

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы				
Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТЗРО»				

УДК 005.52:005.915.658.012.12:678.4.06(571.17)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4Б1	Угай Евгения Вячеславовна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Галина Анзельмовна	д.э.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделам «Теоретические аспекты анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия», «Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТЗРО» »

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Таран Екатерина Александровна			

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна	к.э.н.		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова Анна Валерьевна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Галина Анзельмовна	д.э.н.		

38.03.01 Экономика

Код	Результат обучения
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик, с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать,

Код	Результат обучения
	анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
 федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
 Направление подготовки 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:

Руководитель ООП

 (Подпись) (Дата) Барышева Г.А.
 (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б4Б1	Угай Евгений Вячеславовне

Тема работы:

Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТЗРО»
Утверждена приказом директора (дата, номер) 25.03.2019 № 2271/с

Срок сдачи студентом выполненной работы:

20.05.2019

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	Нормативно-правовые акты, интернет ресурсы, монографии, статьи в периодических изданиях, учебно-методическая литература по теме исследования. Данные, полученные в ООО «Томский завод резиновой обуви» в ходе прохождения преддипломной практики.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования,</i>	Изучить теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Провести анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТЗРО».

<i>проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	На основе полученных данных дать рекомендации по улучшению финансовых результатов деятельности предприятия. Исследовать корпоративную социальную ответственность предприятия.
Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	Рисунков – 7, таблиц – 14, презентация PowerPoint.
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
«Теоретические аспекты анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия», «Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТЗРО» »	Таран Екатерина Александровна
«Социальная ответственность»	Ермушко Жанна Александровна
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Галина Анзельмовна	д.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4Б1	Угай Евгения Вячеславовна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 63 страницы, 7 рисунков, 14 таблиц, 20 использованных источников, 2 приложения.

Ключевые слова: финансово-хозяйственная деятельность, предприятие, эффективность, рентабельность, ликвидность, платежеспособность, деловая активность, финансовая устойчивость, товарооборот.

Объектом исследования является ООО «ТЗРО».

Цель работы – проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТЗРО», выявление проблем предприятия и разработка рекомендаций по их устранению.

В процессе исследования проводились: изучение теоретических аспектов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия; анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТЗРО» и написание рекомендаций по улучшению финансовых результатов деятельности предприятия; исследование корпоративной социальной ответственности предприятия.

В результате исследования проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТЗРО» за 2016-2018 гг., выявлены проблемы и даны рекомендации по повышению эффективности деятельности предприятия.

Область применения: рекомендации по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия могут быть применимы на производственных предприятиях.

Экономическая эффективность: в данной работе был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия в течение трех лет, были рассчитаны ключевые индикаторы, необходимые для анализа, по результатам которого были даны рекомендации.

В будущем планируется использовать результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТЗРО» и применить рекомендации по повышению эффективности финансовой деятельности предприятия.

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

ТЗРО – Томский завод резиновой обуви;

ООО – общество с ограниченной ответственностью;

АФХД – анализ финансово-хозяйственной деятельности;

АФД – анализ финансовой деятельности;

АХД – анализ хозяйственной деятельности;

ФХД – финансово-хозяйственная деятельность;

КСО – корпоративная социальная ответственность;

ПВХ – поливинилхлорид;

ПЭО – Планово-экономический отдел;

АСУ ТП – отдел автоматических систем управления технологическим процессом;

РИЦ – ремонтно-инструментальный цех;

ПКО – производственно-конструкторский отдел;

МКО – модельно-конструкторский отдел;

ПО – производственный отдел;

АХО – административно-хозяйственный отдел;

ИТ – отдел информационных технологий;

УП – отдел управления персоналом;

УПТ и К – управление по технологии и качеству;

ТК и ОС – участок телефонных коммуникаций и охранной сигнализации;

ООТ и ПБ – отдел охраны труда и промышленной безопасности;

об. – обороты.

Оглавление

Реферат	6
Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки.....	7
Оглавление.....	8
Введение.....	9
1 Теоретические аспекты анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	11
1.1 Экономический смысл анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	11
1.2 Общие и специфические показатели, характеризующие эффективность деятельности предприятия	14
1.3 Роль анализа финансово-хозяйственной деятельности в укреплении экономического потенциала предприятия.....	25
1.4 Основные пути повышения эффективности деятельности предприятия	28
2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТЗРО».....	31
2.1 Общая характеристика ООО «ТЗРО»	31
2.2 Анализ выручки от реализации товаров (товарооборот).....	34
2.3 Анализ эффективности использования оборотных средств.....	36
2.4 Анализ доходности (рентабельности) предприятия.....	38
2.5 Анализ финансовой устойчивости предприятия	40
2.6 Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия	43
2.7 Анализ показателей деловой активности	45
2.8 Рекомендации по улучшению финансовых результатов деятельности предприятия	47
3 Корпоративная социальная ответственность	52
3.1 КСО на примере предприятия ООО «ТЗРО».....	53
3.2 Определение стейкхолдеров предприятия	54
3.3 Определение структуры программ КСО	55
3.4 Определение затрат на программы КСО	56
3.5 Анализ эффективности программ КСО	57
Заключение	58
Список используемых источников.....	61
Приложение А Показатели, характеризующие эффективность деятельности предприятия	64
Приложение Б Финансовая отчетность ООО «ТЗРО» за 2016, 2017, 2018 гг.....	74

Введение

Актуальность выбранной темы ВКР обусловлена тем, что в России происходят трансформационные изменения в общественно-экономическом устройстве страны в целом, при которых выявляются такие проблемы, как: низкая инновационная активность, падение темпов макроэкономического роста, устаревание техники и технологий.

Эти проблемы требуют, чтобы в ближайшие годы Россия радикально модернизировала экономическую систему, для этого в РФ есть все предпосылки в экономическом аспекте.

Глобальный кризис в экономике России формирует новые условия функционирования для всех государств: как с развитой, так и с развивающейся экономикой. Многие исследователи считают, что необходимо внедрять модель развития, которая поможет России занять лидирующее положение в современном мире [1].

В данной связи можно выделить следующие ключевые проблемы, с которыми сталкивается российская экономика: в производстве применяют устаревшие технологии, для приобретения нового оборудования не достаточно инвестиций, также отмечается неравенство производственной деятельности различных предприятий.

Крупные частные компании владеют достаточными средствами для осуществления эффективной экономической деятельности. В то время как государственные организации менее эффективны.

Ранее в периоды бурного и устойчивого роста это неравенство не вызвало большого беспокойства, но сегодня можно наблюдать, как оно становится источником экономической нестабильности [2].

Современные условия функционирования предпринимательской деятельности характеризуются наличием ряда внешних и внутренних угроз экономического и финансового характера, снижением уровня конкурентоспособности и эффективности деятельности и обуславливают

необходимость разработки финансовой стратегии развития промышленных предприятий, направленной на обеспечение финансовой самостоятельности [3].

Объектом исследования является ООО «ТЗРО».

Предметом исследования является анализ финансово-хозяйственной деятельности данного предприятия.

Целью данной выпускной квалификационной работы является проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТЗРО», выявление проблем предприятия и разработка рекомендаций по их устранению.

В рамках цели предполагается выполнить следующие **задачи**:

- изучить теоретические аспекты анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТЗРО», обобщить результаты проведенной работы и дать рекомендации по улучшению финансовых результатов деятельности предприятия;
- исследовать корпоративную социальную ответственность предприятия.

Методологической базой исследования послужили литературные источники по теме исследования и финансовая отчетность ООО «ТЗРО» (приложение Б).

1 Теоретические аспекты анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

1.1 Экономический смысл анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Основой стабильного функционирования предприятия является эффективное управление его ресурсами. Базой для разработки и принятия управленческих решений служат результаты оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности – это финансовый и управленческий анализ. Финансовый анализ проводится по данным бухгалтерской отчетности, управленческий – по данным управленческого учета. В узком смысле анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия подразумевает разделение исследуемого объекта на составные части для изучения его сущности. Такой способ позволяет понять внутреннюю сущность исследуемого предмета или явления и определить роль каждого составляющего данный предмет элемента.

В контексте данной темы ВКР актуальным для рассмотрения будет анализ финансово-хозяйственной деятельности конкретного предприятия, который является одним из блоков в методике финансового анализа деятельности предприятия и способствует выявлению негативных факторов работы хозяйствующего субъекта и их устранению.

Анализ хозяйственной деятельности предприятия можно охарактеризовать, как процесс, связующий основные экономические инструменты управления на предприятии от процесса планирования и организации до принятия управленческих решений, с целью максимизации эффективности работы предприятия и снижения издержек производства.

В условиях рыночной экономики многие ограничения с предприятий разных форм собственности спадают, к примеру: централизация, лимитированность ресурсов, жесткие финансовые рамки – все это в

значительной мере снижается, управление на предприятии ресурсами предполагает сегодня оптимизацию всего ресурсного потенциала. В эти моменты и повышается значимость эффективного управления главными финансовыми ресурсами, которые трансформируются в основные оборотные средства, а также средства для стимулирования и мотивации работы предприятия. Поэтому, чтобы развиваться и выживать в современных условиях, надо проанализировать и оценить свою финансово-хозяйственную деятельность. Результаты этого анализа интересны и важны, в первую очередь, для внутренних пользователей предприятия, то есть для его административно-управленческого состава [4].

АФХД ставит своей целью изучение экономических результатов хозяйственной деятельности предприятия, он направлен на рассмотрение и изучение как материальных активов и пассивов предприятия (АХД), так и нематериальных активов и пассивов (АФД).

Анализ финансово-хозяйственной деятельности играет важную роль в повышении экономической эффективности предприятия, в его управлении, в укреплении его финансового состояния. АФХД представляет собой экономическую науку, которая изучает экономику организаций, их деятельность с точки зрения оценки их работы по выполнению бизнес-планов, оценки их имущественно-финансового состояния и, с целью выявления неиспользованных резервов, повышения эффективности деятельности предприятий [5].

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности организации являются [6]:

1. Инвестиционная деятельность, задачей которой является осуществление и превращение инвестиционных ресурсов в реальные активы фирмы, с целью извлечение из них прибыли в конечном итоге.

2. Операционная (производственная) деятельность. Она представляет собой осуществление текущих затрат непосредственно на производство продукции или услуг и получение прибыли от их реализации.

3. Финансовая деятельность, которая заключается в привлечении и возврате заемных источников финансирования, эмиссии ценных бумаг, выплате дивидендов, штрафов, пеней, использовании финансовых средств, для получения дохода в виде дивидендов, процентов и прочих внереализационных операций.

Исходя из вышеперечисленного, главной целью анализа предприятия в контексте его финансово-хозяйственной деятельности является подготовка информации для принятия дальнейших управленческих решений.

Методика анализа ФХД предприятия заключается в комплексном, системном изучении, измерении и обобщении различных как внешних, так и внутренних факторов, влияющих на результаты деятельности предприятия, с помощью обработки системы аналитической, финансовой, экономической и другой информации. Для проведения эффективного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия необходимо изучение ее процессов не только в динамике, но и в статике [6].

Этот анализ помогает формулировать задачи, прогнозировать изменения в различных направлениях развития фирмы, осуществлять контроль над выполнением планов, реально оценивать стоимость предприятия и его продукции, но самым важным результатом этого анализа является объединение ретроспекции диагностики и прогноза развития предприятия на будущее.

Такой подход в управлении предприятием, основанный на экономических методах, способах анализа различных сфер деятельности и объединении результатов, в конечном итоге формирует наиболее продуктивное руководство и логически обоснованные управленческие решения для дальнейшей деятельности предприятия, а именно: выявлять экономические проблемы и грамотно их устранять.

1.2 Общие и специфические показатели, характеризующие эффективность деятельности предприятия

Рассмотрим понятия эффекта и эффективности.

Эффект – результат, достигаемый за счет осуществления различных видов деятельности или проведения отдельных мероприятий и операций. Он может выражаться в дополнительной сумме получаемого валового или чистого дохода; в размере снижения издержек, в получении дополнительной валовой или чистой прибыли; в сумме прироста рыночной стоимости предприятия и т.п. [7].

Эффективность – это соотношение показателей результата (эффекта) и затрат (суммы ресурсов, используемых для его достижения). Наиболее обобщенную оценку эффективности ФХД предприятия дает система показателей рентабельности [7].

В сложившихся экономических условиях наблюдается насыщенный рынок товаров и услуг, с безусловным преобладанием коммерческих негосударственных организаций, занимающихся производством различных товаров и оказанием всевозможных услуг.

Предприятие в данном контексте рассматривается, как самостоятельный хозяйствующий субъект, созданный для производства, сбыта продукции, выполнения работ и/или оказания услуг, в целях удовлетворения потребностей общества и получения прибыли.

Каждое предприятие создается и развивается для достижения главной цели или экономического эффекта, а именно – получения прибыли и, что немаловажно, при сложившемся перенасыщении рынка, удержании конкурентных позиций на этом рынке.

Таким образом, эффективность деятельности предприятия характеризуется, как способность рационально использовать ресурсы в процессе ведения производственной и финансово-хозяйственной деятельности, с целью – получить максимальный результат (прибыль).

Другими словами, это относительная величина, составляющая зависимость эффекта (прибыли) от масштабов затрат и производства, а также развитости на предприятии способов снижения издержек.

Для оценки эффективности деятельности фирмы существует ряд показателей, посредством анализа которых формируется общее заключение о ее состоянии.

Чаще всего анализ производится по следующим направлениям:

- 1) Эффективность производства;
- 2) Финансово-экономическая эффективность;
- 3) Социальная эффективность;
- 4) Экологическая эффективность [8].

Для осуществления процедур анализа используется система показателей, но, так как предприятие является сложным организмом с множеством взаимосвязанных функций и видов производственно-хозяйственной деятельности, то и диагностику с последующей оценкой его состояния невозможно провести по какому-то одному показателю, в результате экономическая теория и практика в этом направлении имеет большой арсенал всевозможных показателей и факторов для выполнения задач по определению эффективности работы предприятия по каждому направлению.

Однако ни один показатель не является универсальным, поэтому чаще всего применяют анализ системы показателей, связанных между собой. Также оценка результатов должна производиться в разрезе направления деятельности предприятия и особенностей, с которыми оно сталкивается в процессе производства и реализации услуг. Для разных отраслей результаты проведенных анализов по показателям необходимо интерпретировать сообразно отраслевым особенностям.

Оптимальной системой разделения показателей является классификация, представленная доктором экономических наук Грибовым В.Д. в соавторстве с Грузиновым В.П. и Кузьменко В.А. [9]:

1) Техничко-экономические показатели использования основных средств

Основные фонды (основные средства в стоимостной оценке, основной капитал) – это материально-вещественные ценности, используемые в качестве средств труда, которые действуют в неизменной натуральной форме в течение длительного периода времени и утрачивают свою стоимость по частям. К ним относят основные производственные и непроизводственные фонды [9].

Техничко-экономические показатели включают абсолютные и относительные показатели, характеризующие хозяйственно-экономическую деятельность предприятия. Их комплексное изучение позволяет анализировать результаты деятельности конкретного предприятия в динамике.

Таким образом, чем полнее обеспеченность предприятия средствами труда в необходимом количестве и чем выше процент их использования в производстве, тем эффективнее работа предприятия.

В нахождении и изучении этих параметров и заключается главная цель анализа технико-экономических показателей предприятия.

Выделяют основные технико-экономические показатели, сгруппированные по следующим принципам:

- Показатели, характеризующие обеспеченность предприятия производственными фондами;
- Показатели, характеризующие интенсивность использования производственных фондов [10].

В таблице А1 представлены основные технико-экономические показатели, пояснения и формулы их расчета.

2) Показатели использования трудовых и материальных ресурсов (оборотных фондов) предприятия

Трудовыми ресурсами являются работники предприятия, это основа предприятия, так как под их управлением происходит эксплуатация

основных фондов производства и превращение материальных и нематериальных ресурсов в прибыль и другие экономические показатели деятельности.

Источниками информации для проведения данного анализа служат данные учета работников и рабочего времени, предоставленные отделом кадров организации.

По аналогии с показателями технико-экономической обеспеченности предприятия, показатели кадровой эффективности так же можно разделить на два порядка:

- Показатели, отражающие обеспеченность организации трудовыми ресурсами, необходимые для диагностики движения персонала.

Наиболее показательным в этом смысле является анализ движения кадров, базирующийся на расчете коэффициентов движения рабочей силы [11].

- Показатели полноты использования персонала.

Полноту использования персонала оценивают по количеству фактически отработанного сотрудником времени (дни, часы) за анализируемый временной отрезок, и по степени использования фонда рабочего времени.

Помимо трудовых предприятие использует и материальные ресурсы, такие как: сырье, материалы (производственные запасы), топливо, энергия и пр.

Материальные ресурсы имеют качественные и количественные показатели, они подразделяются в зависимости от назначения в производственном процессе на сырье, полуфабрикаты, готовую продукцию и имеют физические показатели (масса, плотность, консистенция и другие).

Исходя из этого, показатели эффективности использования материальных ресурсов делятся на две группы: обобщающих и частных. К последним относят показатели, которые характеризуют эффективность использования отдельных видов материальных ресурсов. К примеру:

сырьеемкость, металлоемкость, энергоемкость и др. Уменьшение этих показателей в динамике показывает их эффективное использование.

Важность показателей использования материальных ресурсов в каждой отрасли будет различаться по виду производимой продукции и услуг.

В таблице А2 представлены показатели использования трудовых и материальных ресурсов, пояснение и формулы их расчета.

3) Показатели использования финансовых ресурсов

В экономической теории существует множество методик анализа финансового положения предприятия, большинство из них основаны на расчете показателей, составляющих следующие группы индикаторов использования финансовых ресурсов:

- 1) Финансовая устойчивость;
- 2) Платежеспособность предприятия (ликвидность);
- 3) Деловая активность (эффективность деятельности);
- 4) Рентабельность [12].

Данные для расчета ключевых показателей этих индикаторов представлены на предприятии в таких отчетных документах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) [13]:

- Бухгалтерский баланс (Форма №1);
- Отчет о финансовых результатах (Форма №2);
- Отчет об изменениях капитала (Форма № 3);
- Отчет о движении денежных средств (Форма № 4);
- Отчет о целевом использовании средств (Форма № 5);

Анализ финансовых показателей производится как в разрезе их количественного и качественного состояния, так и по полноте их использования.

Рассмотрим основные финансовые показатели, характеризующие эффективность деятельности предприятия:

Показатели финансовой устойчивости

Задача анализа финансовой устойчивости заключается в оценке степени независимости от заемных источников финансирования. Эта оценка необходима для того, чтобы понимать, на сколько предприятие независимо с финансовой точки зрения, растет или снижается уровень независимости, и способно ли состояние его активов и пассивов выполнять задачи ФХД.

Существуют различные методики анализа финансовой устойчивости, основанные на расчете различных показателей. Показатели, характеризующие независимость по каждому из элементов активов и имущества в целом, способствуют определению того, достаточно ли устойчиво анализируемое предприятие в финансовом отношении.

В таблице А3 представлены основные показатели финансовой устойчивости, пояснения и формулы их расчета.

Трехкомпонентный показатель

Для промышленных предприятий, обладающих значительной долей материальных оборотных средств в своих активах, можно применить методику оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств.

Обобщающим показателем финансовой независимости является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов, который определяется в виде разницы величины источников средств и величины запасов.

Зп – общая величина запасов (строка 1210 актива баланса).

Для характеристики источников формирования запасов и затрат используется несколько показателей, которые отражают различные виды источников.

1. Наличие собственных оборотных средств:

$$COC = \text{Капитал и резервы} - \text{Внеоборотные активы} \quad (1)$$

$$COC = (с.1300 - с.1100).$$

2. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов или функционирующий капитал:

$$КФ = (\text{Капитал и резервы} + \text{Долгосрочные обязательства}) - \quad (2)$$

– Внеоборотные активы

$$КФ = (с.1300 + с.1400 - с.1100).$$

3. Общая величина основных источников формирования запасов (Собственные и долгосрочные заемные источники + Краткосрочные кредиты и займы – Внеоборотные активы):

$$ВИ = (\text{Капитал и резервы} + \text{Долгосрочные обязательства} + \quad (3)$$

+ Краткосрочные заёмные средства) – Внеоборотные активы,

$$ВИ = (с.1300 + с.1400 + с.1510 - с.1100).$$

Трем показателям наличия источников формирования запасов соответствуют три показателя обеспеченности запасов источниками формирования.

1. Излишек (+) или недостаток (–) собственных оборотных средств:

$$\pm \Phi С = СОС - Зп, \quad (4)$$

$$\pm \Phi С = с.1300 - с.1100 - с.1210.$$

2. Излишек (+) или недостаток (–) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов:

$$\pm \Phi Т = КФ - Зп, \quad (5)$$

$$\pm \Phi Т = (с.1300 + с.1400) - с.1100 - с.1210.$$

3. Излишек (+) или недостаток (–) общей величины основных источников для формирования запасов:

$$\pm \Phi О = ВИ - Зп, \quad (6)$$

$$\pm \Phi О = (с.1300 + с.1400 + с.1510) - с.1100 - с.1210.$$

С помощью этих показателей можно определить трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации:

$$S(\Phi) = 1, \text{ если } \Phi \geq 0,$$

$$S(\Phi) = 0, \text{ если } \Phi < 0.$$

В таблице 1 приведены основные четыре типа финансовых ситуаций.

Таблица 1 – Сводная таблица показателей по типам финансовых ситуаций

Показатели	Тип финансовой ситуации			
	Абсолютная устойчивость (независимость)	Нормальная устойчивость (независимость)	Неустойчивое финансовое состояние	Кризисное финансовое состояние
$\pm \Phi C = COC - 3п$	$\Phi C \geq 0$	$\Phi C < 0$	$\Phi C < 0$	$\Phi C < 0$
$\pm \Phi T = K\Phi - 3п$	$\Phi T \geq 0$	$\Phi T \geq 0$	$\Phi T < 0$	$\Phi T < 0$
$\pm \Phi O = BI - 3п$	$\Phi O \geq 0$	$\Phi O \geq 0$	$\Phi O \geq 0$	$\Phi O < 0$

С помощью введенных условных обозначений представим 4 типа финансовых ситуаций следующим образом:

1 тип. Абсолютная устойчивость (или независимость) финансового состояния. Этот тип ситуации встречается крайне редко, представляет собой крайний тип финансовой устойчивости и отвечает следующим условиям: $\Phi C \geq 0$, $\Phi T \geq 0$, $\Phi O \geq 0$; т.е. трехкомпонентный показатель $S(\Phi) \{1; 1; 1\}$.

2 тип. Нормальная устойчивость (или независимость) финансового состояния, которая гарантирует платежеспособность: $\Phi C < 0$, $\Phi T \geq 0$, $\Phi O \geq 0$; т.е. трехкомпонентный показатель $S(\Phi) \{0; 1; 1\}$.

3 тип. Неустойчивое финансовое состояние, сопряженное с нарушением платежеспособности, но при котором всё же сохраняется возможность восстановления равновесия путем пополнения источников собственных средств за счет сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов: $\Phi C < 0$, $\Phi T < 0$, $\Phi O \geq 0$; т.е. трехкомпонентный показатель $S(\Phi) \{0; 0; 1\}$.

4 тип. Кризисное финансовое состояние, при котором организация полностью зависит от заемных источников финансирования. Собственного капитала и долго- и краткосрочных кредитов и займов не хватает для финансирования материальных оборотных средств, т.е. пополнение запасов идет за счет средств, образующихся в результате замедления погашения кредиторской задолженности: $\Phi C < 0$, $\Phi T < 0$, $\Phi O < 0$; т.е. трехкомпонентный показатель $S(\Phi) \{0; 0; 0\}$.

Показатели платежеспособности предприятия (ликвидности)

характеризуют мобильность предприятия в вопросе погашения краткосрочных задолженностей путем превращения легкорезализуемых активов в средства платежа.

Ликвидность – это способность организации к реализации, продажи, превращения материальных или иных ценностей в денежные средства для покрытия текущих финансовых обязательств.

В таблице А4 приведены основные показатели ликвидности, пояснения, расчетные формулы и рекомендуемые значения.

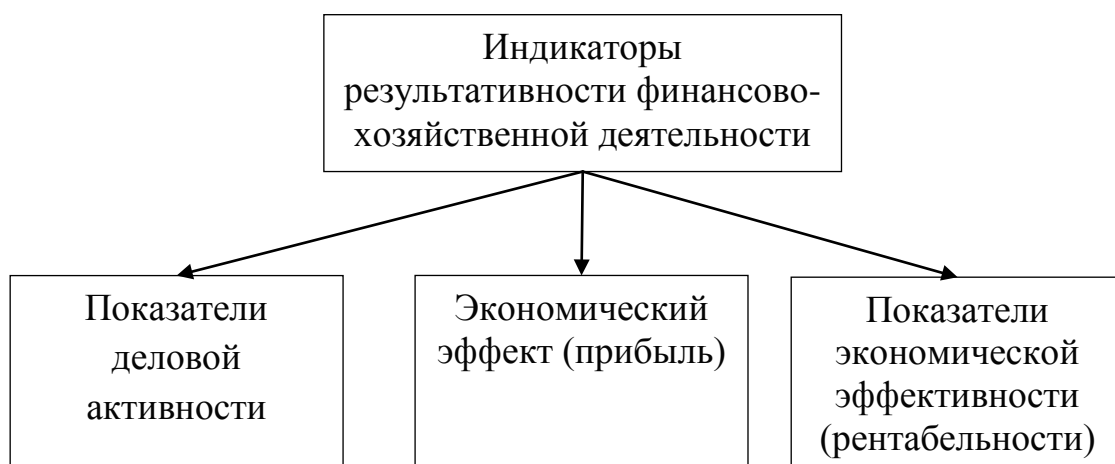


Рисунок 1 – Показатели, характеризующие результативность финансово-хозяйственной деятельности организации

Показатели деловой активности показывают способность предприятия к эффективному использованию всех ресурсов (собственных и привлеченных) для получения прибыли и дальнейшего роста.

Деловая активность предприятия в финансовом плане определяется, в значительной мере, в скорости оборота средств. От этой скорости зависит размер годового оборота. А с годовым оборотом, в свою очередь, связана относительная величина условно-постоянных расходов: чем быстрее оборот, тем меньше на него приходится расходов. Ускорение оборота на какой-либо из стадий кругооборота средств влечет также и ускорение оборота на других стадиях.

С точки зрения кругооборота средств производственная деятельность любого предприятия является процессом непрерывной трансформации одних видов оборотных активов в другие (рисунок 2).



Рисунок 2 – Процесс трансформации оборотных активов

На длительность нахождения средств в обороте влияют различные факторы:

Внешние факторы:

- Отраслевая принадлежность предприятия;
- Сфера деятельности;
- Масштаб деятельности;
- Влияние инфляционных процессов;
- Система налогообложения;
- Уровень процентных ставок по заемным средствам кредитных организаций;
- Характер хозяйственных связей с партнерами.

Внутренние факторы:

- Эффективность стратегии управления активами;
- Ценовая политика предприятия;
- Методика оценки товарно-материальных ценностей и запасов.

Таким образом, для анализа деловой активности организации используют две группы показателей:

А. Общие показатели оборачиваемости,

Б. Показатели управления активами.

В таблице А5 представлены показатели деловой активности, пояснения и способы расчета.

Показатели рентабельности характеризуют прибыльность деятельности предприятия. Рентабельность – это способность предприятия к приращению активов.

Анализ рентабельности деятельности предприятия является неотъемлемой частью его работы. С его помощью можно установить проблемы хозяйственной деятельности, выявить пути дальнейшего развития и установить резервы максимального увеличения прибыли. Поэтому без грамотного анализа рентабельности и выявления факторов, которые влияют на показатели рентабельности, нельзя повысить уровень получаемых доходов [14].

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, предпринимательской, инвестиционной), окупаемость затрат и т.д. Они более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами [6].

Для проведения анализа рентабельности предприятия рассчитывают специальные показатели. В таблице А6 представлены показатели рентабельности, пояснения и формулы их расчета.

Процесс оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия достаточно трудоемкий, однако, без его регулярного проведения хотя бы по некоторым группам показателей невозможно адекватно оценивать обстановку внутри фирмы, ее финансово-хозяйственное состояние, привлекательность для инвесторов и положение на рынке и в отрасли [15].

Благодаря своевременному и ответственному проведению такой диагностики достигается эргономичное распределение как финансовых, так и материально-технических и трудовых ресурсов, в зависимости от нужд производства, что позволяет изыскивать средства для пополнения резервов, необходимых для повышения эффективности деятельности организации, и сокращать размер издержек производства.

1.3 Роль анализа финансово-хозяйственной деятельности в укреплении экономического потенциала предприятия

В научной литературе отсутствует единое определение для понятия «экономический потенциал». Л.С. Сосненко считает, что различают два подхода: ресурсный и результатный.

Ресурсный подход рассматривает экономический потенциал предприятия, как совокупность имеющихся ресурсов. Результативный же подход считает экономический потенциал способностью хозяйствующего субъекта к освоению и переработке имеющихся ресурсов с целью – удовлетворить общественные потребности.

Таким образом, первый подход трактует экономический потенциал узко, а второй направлен на более глубокое понимание экономической сущности данного понятия.

Подход О.А. Жигуновой является комбинированным, стирая границы между ресурсным и результатным: экономический потенциал предприятия – интегральная характеристика обладания совокупными способностями и наличия реальных возможностей обеспечивать свое устойчивое развитие и достижение стратегических целей на основе рационального использования системы наличных ресурсов [15].

Однако по определению В.В. Ковалева под экономическим потенциалом понимается способность предприятия достигать поставленные перед ним цели, используя имеющиеся у него материальные, трудовые и

финансовые ресурсы [6]. Ковалев выделяет у экономического потенциала две стороны, связанные между собой: имущественное и финансовое положение.

Для имущественного положения характерны величина, состав и состояние активов, которыми предприятие владеет и распоряжается для достижения своей цели. Оно меняется с течением времени под влиянием различных факторов. Основными из них являются финансовые результаты прошедшего периода. Достаточно подробная характеристика имущественного положения в динамике приводится в активе баланса и сопутствующих отчетных формах.

Финансовое положение определяется достигнутыми за отчетный период финансовыми результатами, приведенными в отчете о финансовых результатах, и, конечно, характеризуется некоторыми статьями актива и пассива баланса, а также их соотношением. Характеристика финансового положения может быть выполнена с позиции как краткосрочной, так и долгосрочной перспективы. В первом случае говорят о ликвидности и платежеспособности предприятия, во втором случае – о его финансовой устойчивости [6].

Оба положения экономического потенциала хозяйствующего субъекта связаны друг с другом. Иррациональная структура имущества и его неправильный состав могут привести к ухудшению финансового положения предприятия, и наоборот. Например, изношенное оборудование и несвоевременная замена могут привести к срывам производственной программы. Неоправданное избавление от средств в производственных запасах или дебиторской задолженности может отразиться на своевременности текущих платежей, а рост заемных средств – повлечь за собой необходимость сокращения имущества предприятия для расчетов с кредиторами.

Если доля собственных средств высока, то обычно это относится к позитивной характеристике финансового положения предприятия. Но здесь нет четких количественных критериев. Стабильно высокая доля собственных

средств может также быть вызвана неспособностью к использованию банковских кредитов. Скорее всего, это нельзя посчитать разумным и целесообразным, так как таким образом сдерживаются возможности финансирования хозяйственной деятельности. А это может привести к искусственному ограничению роста производственных объемов и прибыли предприятия.

В настоящее время, в России постоянно растет необходимость – адекватно оценивать и укреплять экономический потенциал производственных предприятий. Такая потребность характеризуется многими причинами:

1) необходимость постоянного повышения эффективности производственной деятельности предприятия, в связи с ростом дефицита, стоимости сырья, повышением науко- и капиталоемкости производства;

2) отказ от командно-административной системы управления и постепенный переход к рыночным отношениям;

3) создание новых форм хозяйствования, в связи с разгосударствлением экономики, приватизацией предприятий и прочими мероприятиями экономической реформы.

В данных условиях управленческие решения должны основываться на точных расчетах, грамотном и разностороннем экономическом анализе. Все организационные, технические и технологические мероприятия должно осуществляться только после обоснования их экономической целесообразности. Недооценённая важность роли анализа ФХД, ошибки в планах и управленческих действиях в современных условиях стоят предприятиям значительных потерь. И аналогично: предприятия, где серьезно подходят к анализу финансово-хозяйственной деятельности, имеют высокие результаты и экономическую эффективность.

1.4 Основные пути повышения эффективности деятельности предприятия

В современных условиях рыночной экономики и ее специфики на сегодняшний день, на эффективность деятельности, а главное на полюс дальнейшего развития предприятия влияют множество факторов, другими словами, фирма постоянно находится под воздействием различного рода «движущих сил», предопределяющих ее развитие.

Факторы классифицируются по различным признакам и таких классификаций множество. Обратимся к классификации, предложенной Сергеевым И.В. и Веретенниковой И.И., которая подразумевает их разделение [16]:

- по направленности действия: позитивно или негативно влияют на эффективность деятельности предприятия;
- исходя из места возникновения: внешние (рынок, государство, социум) и внутренние (непосредственно организация) [16]:.

Согласно предложенной классификации, все многообразие факторов объединяется в следующие группы:

Внутренние факторы связаны:

- 1) непосредственно с личностью руководителя и способности руководящей группы к эффективному руководству компанией;
- 2) с интеграцией научно-технического прогресса в управление предприятием и производственные процессы;
- 3) с инновационной политикой предприятия;
- 4) с организационно-правовой формой хозяйствования;
- 5) с созданием благоприятной социально-психологической обстановке в коллективе;
- 6) со спецификой производства и отраслевыми особенностями;
- 7) с качеством и конкурентоспособностью продукции, управлением затратами и ценовой политикой;

- 8) с амортизационной и инвестиционной политикой предприятия,
- 9) с ценовой политикой.

Внешние факторы связаны:

- 1) с изменением конъюнктуры мирового и внутреннего рынков, основными проявлениями этого считают изменение спроса и предложения и колебания цен;
- 2) в мировой и государственной политической обстановке;
- 3) с инфляционными процессами;
- 4) с деятельностью государства,
- 5) с системой налогообложения,
- 6) с уровнем процентных ставок по заемным средствам кредитных организаций;
- 7) с масштабом деятельности предприятия,
- 8) с характером хозяйственных связей с партнерами.

В свою очередь, факторы, способствующие развитию предприятия, определяющегося в данном случае увеличением дохода, как основы для достижения цели, которая выражается в увеличении рентабельности активов, подразделяются на экстенсивные и интенсивные [16]:

Повышение эффективности производства представляет собой огромный фронт деятельности, направленной на совершенствование в основополагающих составных частях любого производства:

1. Материально-производственный потенциал;
 2. Обеспечение процесса хозяйствования, т.е. налаживание снабженческо-сбытовой деятельности;
 3. Обеспечение технико-экономического развития предприятия.
- Экономическая сущность мероприятий по повышению эффективности производства сводится к увеличению прибыли при тех же единицах затрат, а в идеале – при их снижении.

Экономическая эффективность может быть достигнута только путем повышения продуктивности производственных и финансовых ресурсов

предприятия, посредством достижения эргономичности их использования. Такой процесс называется интенсификацией, которая затрагивает все аспекты производственно-хозяйственной жизни предприятия: использование производственного потенциала, научно-технический прогресс, совершенствование организации труда и производства, инвестиционную деятельность, социальную и экологическую ответственность.

Таким образом, задача повышения эффективности производства решается путем экономии текущих затрат и, как следствие, снижением себестоимости продукции, а также повышением ликвидности основных и оборотных производственных средств (капитала).

Направлениями эффективного развития являются:

- Научно-технический уровень производства и продукции;
- Структура хозяйственной системы и уровень организации производства и труда.
- Хозяйственный механизм и уровень организации управления;
- Уровень развития рыночных связей;
- Социальные условия и уровень использования человеческого фактора;
- Природные условия и уровень рациональности природопользования.

На практике руководителем предприятия утверждается комплексный план экономического и социального развития или стратегии развития организации, в котором указываются экономически обоснованные направления использования необходимых ресурсов и осуществление затрат [15].

2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТЗРО»

2.1 Общая характеристика ООО «ТЗРО»

Организационно-правовая форма Томского завода резиновой обуви – ООО (общество с ограниченной ответственностью) с уставным капиталом, равным 10 тысяч рублей. Учредителем является ООО «Юпитер» с 100 % долей участия.

Основным видом деятельности ООО «ТЗРО» является производство обуви (код ОКВЭД 19.30), оптовая торговля обувью (код ОКВЭД 51.42.4), производство изделий из резины, не включенных в другие группировки, производство эбонита и изделий из него (код ОКВЭД 25.13.7).

Томский завод резиновой обуви в настоящее время предоставляет более семисот рабочих мест. В производстве ТЗРО задействовано 304 рабочих, в том числе 258 основных рабочих, 46 – вспомогательных, а также 24 руководителей и 78 специалистов. Организационно-производственная структура предприятия представлена на рисунке 3:

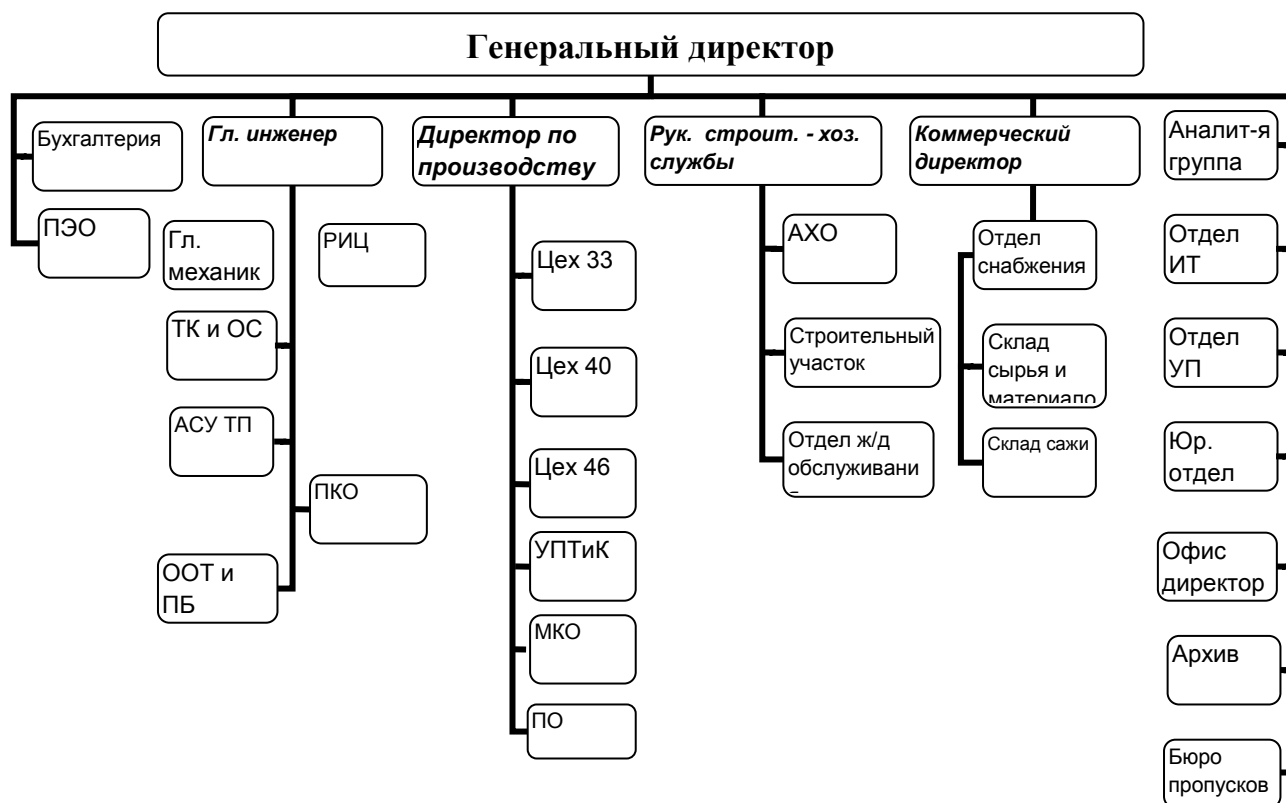


Рисунок 3 – Организационно-производственная структура ТЗРО

Томский завод резиновой обуви основан 2 мая 1942 года. Он был создан в годы Великой Отечественной войны на базе эвакуированного в октябре 1941 года Московского завода «Красный богатырь».

В пятидесятые годы освоена технология производства формовой обуви, а также резинотехнических изделий для сельского хозяйства, машиностроения, авиастроения.

70-е и 80-е – годы интенсивного технического развития завода. Была внедрена автоматизированная система управления производством. На заводе сконцентрировались все типы технологий по производству полимерной обуви, применявшиеся в мире. В результате завод стал способен выпускать широкий ассортимент продукции:

- обувь специального назначения: шахтерские, проходческие, масложиростойкие, кислотостойкие, термостойкие, рыбацкие формовые сапоги, нефтеморозостойкие формовые галоши;
- формовые сапоги обыкновенные и галоши садовые;
- клееные лакированные галоши восточных фасонов;
- литевая обувь из пластика поливинилхлорида – сапоги и сапожки, прогулочная обувь;
- формовые и неформовые резино-технические изделия различного назначения, сырые (товарные) резиновые смеси.

Заметным был вклад завода в развитие экономики Томской области. Общее количество рабочих мест, организованных заводом, позволяло занять достойно оплачиваемым трудом около шести тысяч человек.

Руководство завода уделяет внимание вопросам технического развития производства, освоения новых видов продукции.

В 2010 году ТЗРО награжден золотой медалью за качество на Межрегиональном конкурсе «Лучшие товары и услуги Сибири – Гемма – 2010», по результатам заключения независимой экспертной комиссии наивысшую оценку получила продукция – галоши резиновые клееные лакированные – садово-огородные и азиатского исполнения.

Завод неоднократно награждался различными дипломами и наградами, в том числе – диплом «За большой вклад в формирование национального рынка товаров отечественного производства» (за подписью заместителя Министра промышленности, науки и технологий РФ), и диплом от Российского фонда защиты прав потребителей и общественного экспертного Совета смотров «Лучший в России».

Объемы производства и реализации позволяют заводу занимать верхние строки в рейтинге по объемам производства обуви из резины и второе место в России по производству галош. Продукция экспортируется в страны ближнего зарубежья: Казахстан, Киргизию, Узбекистан.

Завод развивается в трех направлениях: производство обуви шахтерской, зимней, а также литевой. Инновационными моделями являются зимние экстра класса с высокой степенью защиты от холода. Литевой обувью завод занимается относительно недавно. Ассортимент продукции состоит более чем из 130 наименований.

Разработка новых моделей – визитная карточка ТЗРО. Без них заводу сложно было бы сохранять свои позиции на рынке, успешно сотрудничать с российскими и зарубежными партнерами. В ближайшей перспективе планируется расширить линейку защитной обуви специального назначения.

Недостатком производства является устаревшее оборудование, которое эксплуатируется со времен основания завода, поэтому иногда выявляется брак. Кроме того оборудование работает достаточно энергозатратно, расходы на электроэнергию высоки.

Плюсом продукции ТЗРО является ее качество и долговечность, причина тому проверенная поколениями рецептура изготовления резиновой обуви.

2.2 Анализ выручки от реализации товаров (товарооборот)

Под выручкой от реализации понимаются денежные поступления непосредственно от реализации товаров, производимых на предприятии.

Анализ товарооборота продукции позволяет:

- 1) обосновать показатель бизнес-плана по продаже товаров;
- 2) определить процент выполнения плана по объему и ассортименту проданной продукции;
- 3) установить влияние отдельных факторов на величину отклонения фактического объема продаж от планового;
- 4) выявить резервы дальнейшего увеличения реализации товара.

Базой для дальнейших расчетов послужили данные финансовой отчетности ООО «ТЗРО» за 2016 – 2018 гг., исчисляемые в тысячах рублей (приложение Б).

В отчете о финансовых результатах ООО «ТЗРО» были выявлены изменения по показателям: доходы и расходы по обычным видам деятельности к 2018 г. по сравнению с 2016 г. Результаты представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Изменение финансовых результатов в 2018 г. по сравнению с 2016 г.

Наименование показателя	31.12.2016 г. тыс.руб	31.12.2018 г. тыс.руб	В абс. выражении, тыс. руб.	Темп прироста, %
Выручка	371 329,0	461 299,0	89 970,0	124,2
Себестоимость продаж	(322 108,0)	(388 778,0)	66 670,0	120,7
Валовая прибыль (убыток)	49 221,0	72 521,0	23 300,0	147,3
Коммерческие расходы	0,0	0,0	0,0	100,0
Управленческие расходы	(30 966,0)	(52 851,0)	21 885,0	170,7
Прибыль (убыток) от продаж	18 255,0	19 670,0	1 415,0	107,8

Для наглядности в изменении показателей за 2016, 2017, 2018 гг. результаты изображены на рисунке 4.

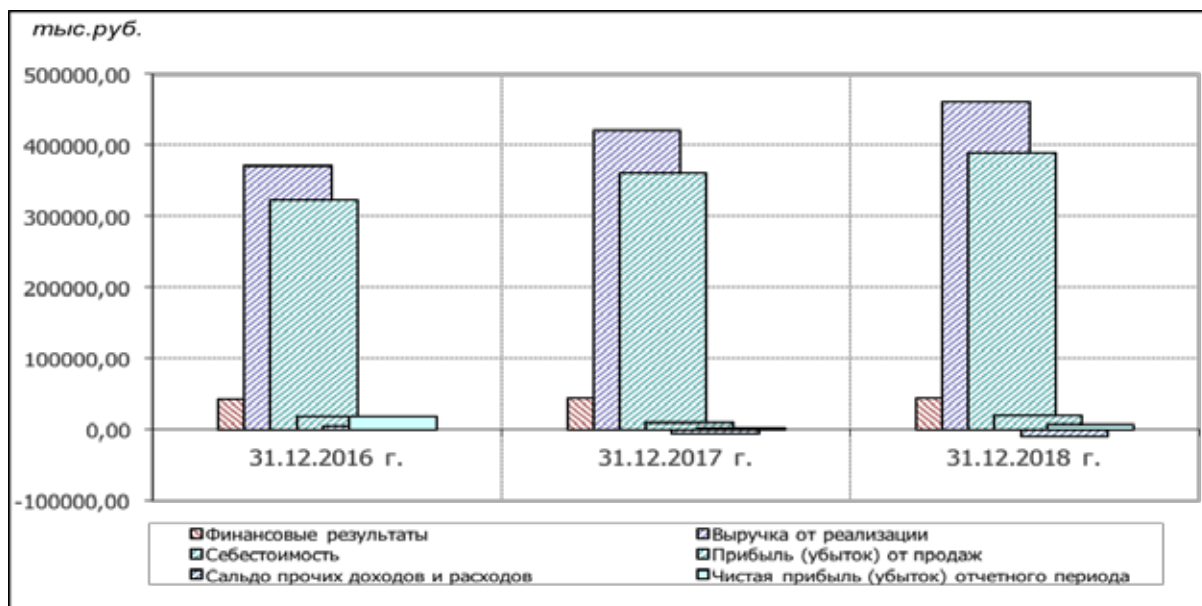


Рисунок 4 – Финансовые результаты за 2016–2018 гг.

Анализируя изменения финансовых результатов за 2016, 2017 и 2018 гг., можно отметить следующее:

- Выручка от реализации товаров возросла с 371329 тыс. руб. в 2016 г. до 461299 тыс. руб. в 2018 г. За анализируемый трехлетний период объем продаж вырос на 89970 тыс. руб., то есть тем прироста составил 124,2%.

- Валовая прибыль в конце 2016 г. составляла 49221 тыс. руб. А в 2018 г. она возросла на 23300 тыс. руб., то есть к 31.12.2018 г. валовая прибыль составила 72521 тыс. руб. Это можно отнести к положительной тенденции продаж продукции завода.

- Прибыль от продаж к концу 2016 г. была равна 18255 тыс. руб. За три года она увеличилась на 1415 тыс. руб., и концу анализируемого периода в 2018 г. составила 19670 тыс. руб.

Таким образом, в финансовых результатах предприятия за анализируемый период отмечается рост по всем показателям доходов и расходов по обычным видам деятельности, причем показатель эффективности деятельности предприятия положителен, так как отражает рост выручки (124,2%) по отношению к росту себестоимости (120,7%). Поэтому можно утверждать, что предприятие работало до 2018 года эффективно.

2.3 Анализ эффективности использования оборотных средств

Состояние и эффективность использования оборотных средств – это одно из главных условий успешной деятельности предприятия.

Рассматривая структуру актива баланса ООО «ТЗРО» в 2016 – 2018 гг. (приложение Б), стоит отметить, что чистый оборотный капитал на 31.12.2018 г. составил 14909 тыс. руб., что говорит о том, что предприятие способно поддерживать свою деятельность и на конец анализируемого периода положение предприятия можно назвать достаточно стабильным.

Структура актива баланса и его изменения в анализируемом периоде представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Изменения в структуре актива баланса за 2016, 2017, 2018 гг.

СТАТЬЯ БАЛАНСА	Код строки	31.12.2016 г. %	31.12.2017 г. %	31.12.2018 г. %
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	0,0	0,0	0,0
Результаты исследований и разработок	1120	0,0	0,0	0,0
Нематериальные поисковые активы	1130	0,0	0,0	0,0
Материальные поисковые активы	1140	0,0	0,0	0,0
Основные средства	1150	0,0	14,3	19,2
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0,0	0,0	0,0
Финансовые вложения	1170	0,8	0,0	0,0
Отложенные налоговые активы	1180	0,0	0,1	0,0
Прочие внеоборотные активы	1190	10,1	6,9	0,0
Итого по разделу I	1100	10,9	21,4	19,2
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	58,1	55,5	58,5
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1,2	0,9	0,0
Дебиторская задолженность	1230	28,2	20,0	22,1
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0,9	0,0	0,0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	0,1	1,8	0,2
Прочие оборотные активы	1260	0,5	0,5	0,0
Итого по разделу II	1200	89,1	78,6	80,8
БАЛАНС	1600	100,0	100,0	100,0

Анализируя изменения в структуре актива баланса за три года, можно отметить увеличение общей величины активов предприятия. За анализируемый период активы и валюта баланса возросли на 32,3%, в абсолютном выражении это составляет 39099 тыс. руб. Таким образом, к концу 2018 г. актив и валюта баланса составили 160321 тыс. руб.

Такой рост был вызван за счет увеличения по статье «Основные средства», что к концу анализируемого периода составило 30775 тыс. руб.

Также отмечается и рост величины оборотных активов с 107988 тыс. руб. в 2016 г. до 129546 тыс. руб. к концу 2018 г., что равняется 80,8% от общей структуры имущества. В абсолютном выражении рост составил 21558 тыс. руб., а темп прироста – 120,0%.

Кроме того, примечательно, что доля основных средств в общей структуре активов на конец анализируемого периода составляет 19,2%. Это свидетельствует о том, что ООО «ТЗРО» имеет «легкую» структуру активов – мобильное имущество предприятия.

Рассматривая результаты в таблице 3, отмечается, что на конец 2018 г. наибольший удельный вес (80,8%) в структуре совокупных активов приходится на оборотные. Это означает, что структуре активов является достаточно мобильной для того, чтобы способствовать ускорению оборачиваемости средств. Но при этом удельный вес оборотных активов с 2016 по 2018 гг. в общей структуре баланса уменьшился на 8,3%, что в динамике может привести к снижению оборачиваемости.

Дебиторская задолженность с 2016 по 2018 г. увеличилась на 1281 тыс. руб., это говорит о негативных изменениях и связано, скорее всего, с проблемой оплаты товарной продукции, т.е. с иммобилизацией части оборотных средств из производственного процесса.

Также отмечается, что к концу анализируемого периода завод имеет пассивное сальдо задолженности, то есть кредиторская задолженность превышает дебиторскую. Это хорошо, так как предприятие финансирует

свою текущую деятельность за счет кредиторов. Размер дополнительного финансирования составляет 79187 тыс. руб.

Проанализировав ситуацию в целом, динамику изменения активов баланса можно считать положительной.

Для более полного анализа необходим расчет коэффициентов оборачиваемости и рентабельности, расчет которых приведен в последующих главах.

2.4 Анализ доходности (рентабельности) предприятия

Показатели рентабельности предприятия – это важные характеристики факторной среды формирования прибыли, а, значит, их расчет обязателен при проведении анализа финансово-хозяйственного состояния предприятия.

Динамика расчета показателей рентабельности ООО «ТЗРО» за 2016 – 2018 гг. представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Динамика показателей рентабельности ООО «ТЗРО»

Наименование показателя	31.12.2016 г. %	31.12.2018 г. %	В абс. выражении, %	Темп прироста, %
Общая рентабельность	6,1	2,1	-4,0	34,09
Рентабельность продаж	4,9	4,3	-0,7	86,74
Рентабельность собственного капитала	32,5	14,5	-18,0	44,68
Рентабельность акционерного капитала	181 800,0	69 300,0	-112 500,0	38,12
Рентабельность оборотных активов	16,8	5,3	-11,5	31,78
Общая рентабельность производственных фондов	32,3	7,7	-24,5	23,94
Рентабельность всех активов	15,0	4,3	-10,7	28,82
Рентабельность финансовых вложений	0,0	0,0	0,0	100,00
Рентабельность основной деятельности	13,3	15,7	2,5	118,60
Рентабельность производства	15,3	18,7	3,4	122,07

Значения показателей рентабельности ООО «ТЗРО» за весь рассматриваемый период представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Показатели рентабельности ООО «ТЗРО»

Наименование показателя	31.12.2016 г. %	31.12.2017 г. %	31.12.2018 г. %
Общая рентабельность	6,12	0,85	2,09
Рентабельность продаж	4,92	2,08	4,26
Рентабельность собственного капитала	32,53	5,01	14,53
Рентабельность акционерного капитала	181800,00	26640,00	69300,00
Рентабельность оборотных активов	16,84	1,93	5,35
Общая рентабельность производственных фондов	32,25	2,90	7,72
Рентабельность всех активов	15,00	1,52	4,32
Рентабельность финансовых вложений	0,00	0,00	0,00
Рентабельность основной деятельности	13,26	14,03	15,72
Рентабельность производства	15,28	16,32	18,65

Для наглядности полученные результаты изображены на рисунке 5.

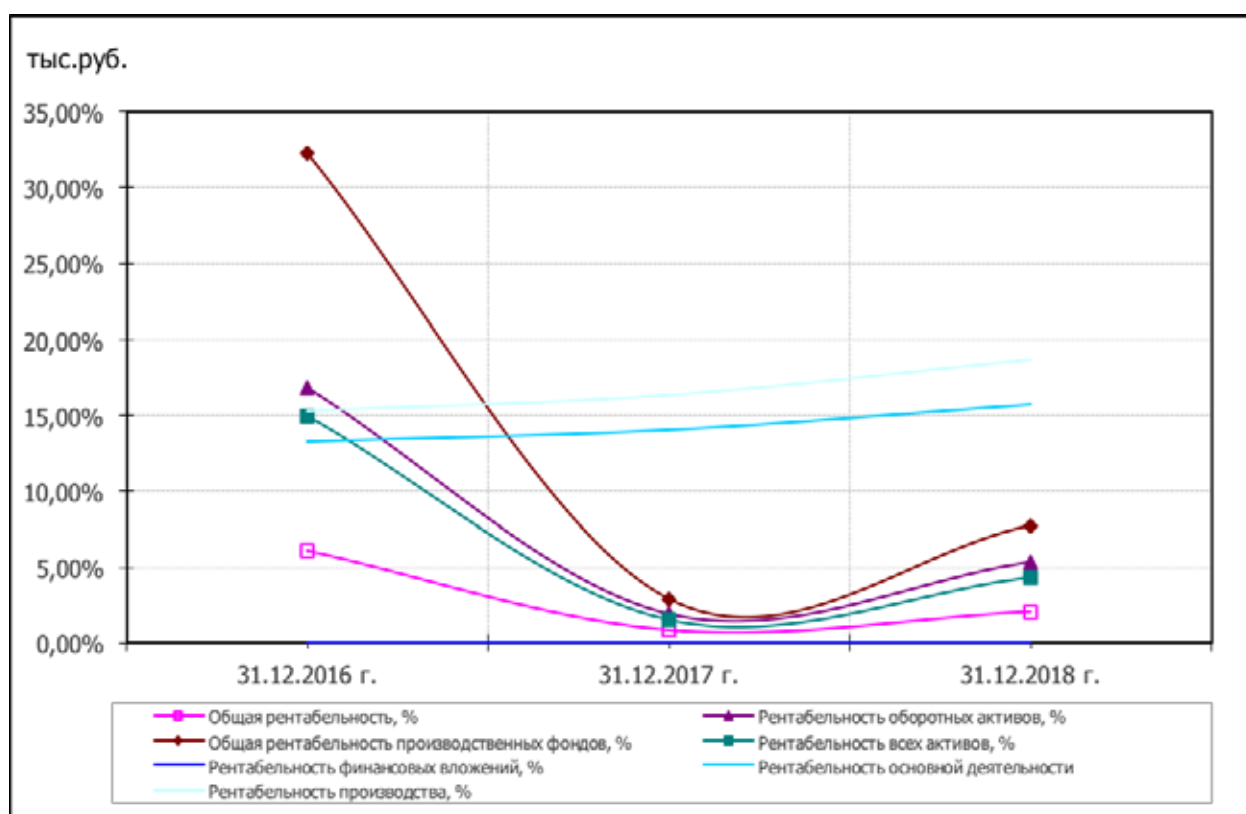


Рисунок 5 – Показатели рентабельности 2016-2018 гг.

Оценив изменения показателей рентабельности за три года, можно отметить, что как на конец 2016 г., так и на конец 2018 г. показатель общей рентабельности ниже среднеотраслевого значения (10,0%). В начале анализируемого периода общая рентабельность ООО «ТЗРО» составляет

6,1%, а к концу периода – 2,1%. То есть показатель снизился на 4%, что стоит считать отрицательным моментом.

Собственный капитал за анализируемый период был снижен на 10975 тыс. руб., а чистая прибыль – на 11250 тыс. руб. Это вызвало снижение рентабельности собственного капитала с 32,53% в 2016 г. до 14,53% в 2018 г.

Таким образом, большинство значений по показателям рентабельности уменьшились или остались на прежнем уровне. Это, скорее, характеризуется, как негативная тенденция в деятельности предприятия.

2.5 Анализ финансовой устойчивости предприятия

Финансовая устойчивость отражает способность предприятия отвечать по своим обязательствам и наращивать свой экономический потенциал. Анализ изменения показателей финансовой устойчивости ООО «ТЗРО» по относительным показателям представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ финансовой устойчивости по относительным показателям

Наименование финансового коэффициента	31.12.2016 г. тыс. руб.	31.12.2018 г. тыс. руб.	В абс. выражении, тыс. руб.	Темп прироста, %
Коэффициент автономии	0,39	0,28	-0,11	72,32
Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)	1,58	2,57	0,99	162,47
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	8,16	4,21	-3,95	51,59
Коэффициент отношения собственных и заемных средств	0,63	0,39	-0,24	61,55
Коэффициент маневренности	0,75	0,31	-0,44	41,13
Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами	0,60	0,16	-0,45	26,29
Коэффициент имущества производственного назначения	0,70	0,78	0,07	110,66
Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств	0,01	0,02	0,00	119,59
Коэффициент краткосрочной задолженности	1,5%	0,0%	-1,5%	0,00
Коэффициент кредиторской задолженности	97,6%	99,3%	1,8%	101,81

Анализ показателей финансовой устойчивости за весь рассматриваемый период по относительным показателям представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ финансовой устойчивости по относительным показателям за 2016–2018 гг.

Наименование финансового коэффициента	31.12.2016 г.	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.
Коэффициент автономии	0,39	0,29	0,28
Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)	1,58	2,49	2,57
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств.	8,16	3,68	4,21
Коэффициент отношения собственных и заемных средств	0,63	0,40	0,39
Коэффициент маневренности	0,75	0,25	0,31
Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами	0,60	0,13	0,16
Коэффициент имущества производственного назначения	0,70	0,78	0,78
Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств	0,01	0,01	0,02
Коэффициент краткосрочной задолженности	1,53%	1,08%	0,00%
Коэффициент кредиторской задолженности	97,56%	98,69%	99,33%

По результатам анализа финансовой устойчивости можно отметить следующее:

– Коэффициент автономии за три года снизился на 0,11 и на конец анализируемого периода составил 0,28, что ниже нормативного значения – 0,5. Это говорит о том, что заемный капитал не может быть компенсирован собственностью предприятия.

– Коэффициент отношения заемных и собственных средств вырос на 0,99 и к концу 2018 г. составил 2,57. Это значение сильно превышает 1 и говорит о высокой зависимости предприятия от заемных средств.

– Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств был снижен на 3,95, и на конец 2018 г. он составил 4,21.

– Коэффициент маневренности за анализируемый период упал на 0,44 и на 31.12.2018 г. составил 0,31, что ниже нормативного значения на 0,19.

– Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами был снижен на 0,45 и на конец анализируемого периода составил 0,16, что на много ниже нормативного значения (0,6–0,8). Это характеризует недостаток собственных средств предприятия для формирования запасов и затрат, на то же указали и показатели финансовой устойчивости в абсолютном выражении (таблица 8).

Таблица 8 – Анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям

Показатели, тыс. руб.	2016		2017		2018	
	На 01.01.	На 31.12.	На 01.01.	На 31.12.	На 01.01.	На 31.12.
Общая величина запасов Зп	108216	70430	70430	97552	97552	93808
Наличие собственных оборотных средств СОС	722	17682	17682	9095	9095	10449
Функционирующий капитал КФ	722	18482	18482	9383	9383	11220
Общая величина источников ВИ	2075	19835	19835	10736	10736	11220
$\pm \text{ФС} = \text{СОС} - \text{Зп}$	-107494	-52748	-52748	-88457	-88457	-83359
$\pm \text{ФТ} = \text{КФ} - \text{Зп}$	-107494	-51948	-51948	-88169	-88169	-82588
$\pm \text{ФО} = \text{ВИ} - \text{Зп}$	-106141	-50595	-50595	-86816	-86816	-82588
Трехкомпонентный показатель S(Ф)	{0; 0; 0}	{0; 0; 0}	{0; 0; 0}	{0; 0; 0}	{0; 0; 0}	{0; 0; 0}

Анализируя финансовую устойчивость на основе трехкомпонентного показателя, в динамике отмечается стагнация финансовой устойчивости предприятия.

По результатам таблицы 8: и на начало, и на конец анализируемого периода финансовую устойчивость ООО «ТЗРО» можно охарактеризовать кризисным состоянием. То есть у предприятия не хватает средств для формирования запасов и затрат, а, значит, пополнение запасов идет за счет

средств, образующихся в результате замедления погашения кредиторской задолженности. В таком случае рекомендуется понизить дебиторскую задолженность и усилить оборачиваемость запасов, чтобы предприятие в меньшей степени зависело от заемных источников финансирования.

2.6 Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия

Платежеспособность ООО «ТЗРО» была оценена с помощью коэффициентов, рассчитанных на основе оценки ликвидности активов предприятия, которая определяется временем, необходимым для превращения их в денежные средства.

Анализ ликвидности баланса по относительным показателям за анализируемый период представлен в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ ликвидности баланса по относительным показателям

Наименование коэффициента	31.12.2016 г.	31.12.2018 г.	В абс. выражении	Темп прироста
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,00	-0,01	16,3
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	0,40	0,31	-0,09	77,0
Коэффициент текущей ликвидности	1,23	1,13	-0,10	91,7
Коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками формирования	0,40	0,12	-0,29	28,6
Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности		0,54	-	-

Анализ ликвидности баланса по относительным показателям за весь рассматриваемый период представлен в таблице 10.

Для наглядности результатов анализа изменение показателей ликвидности представлено на рисунке 6.

Таблица 10 – Анализ ликвидности баланса по относительным показателям за 2016–2018 гг.

Наименование коэффициента	31.12.2016 г.	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,03	0,00
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	0,40	0,31	0,31
Коэффициент текущей ликвидности	1,23	1,11	1,13
Коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками формирования	0,40	0,10	0,12
Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности		0,52	0,57

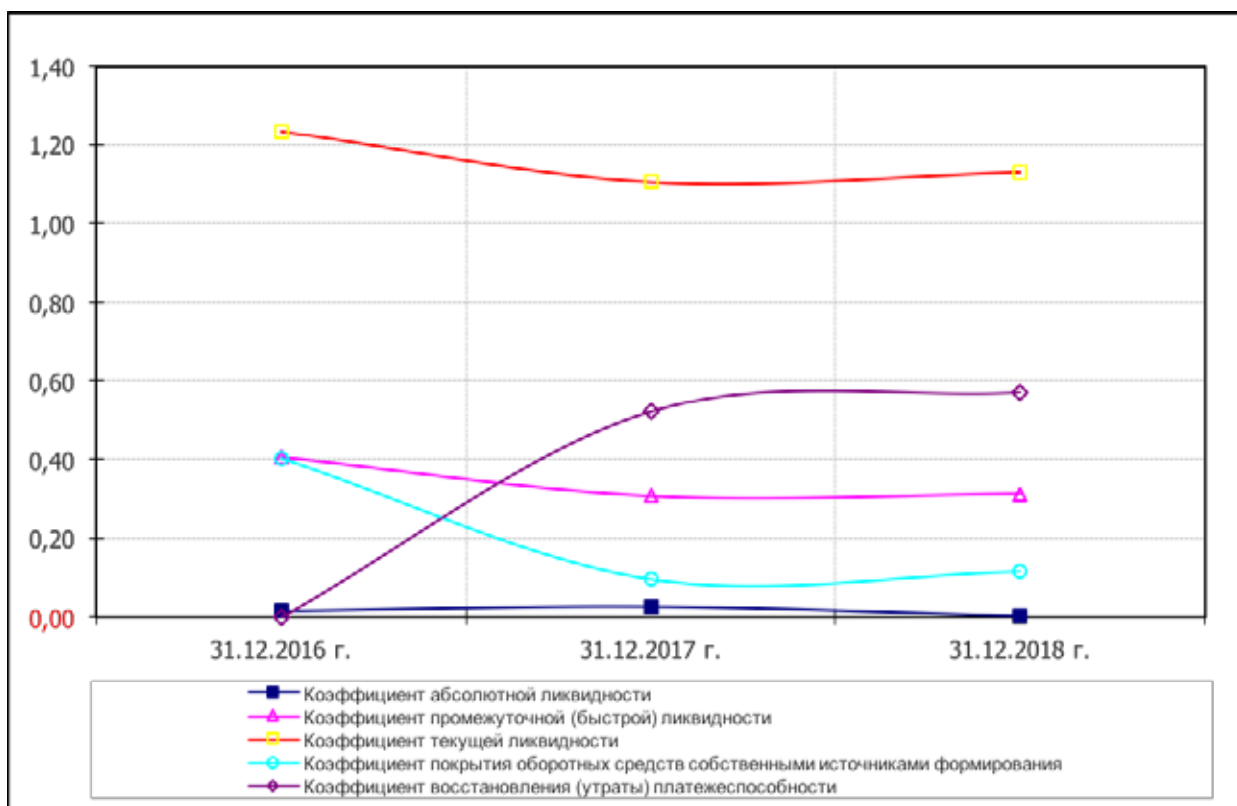


Рисунок 6 – Показатели ликвидности 2016–2018 гг.

За анализируемый период можно наблюдать следующие изменения в показателях ликвидности:

– Коэффициент абсолютной ликвидности и коэффициент текущей ликвидности ниже нормативных значений. Это указывает на то, что предприятие не достаточно обеспечено средствами, чтобы своевременно погашать срочные обязательства за счет наиболее ликвидных активов. На

31.12.2016 г. эти показатели составляли 0,01 и 1,23. А на 31.12.2018 г.: 0,00 и 1,13, соответственно.

– Коэффициент промежуточной ликвидности в 2016 г. составлял 0,4. К концу анализируемого периода этот показатель был снижен и составил 0,31. Таковую тенденцию следует считать отрицательной.

– Кроме того, был рассчитан показатель восстановления платежеспособности предприятия. На 31.12.2018 г. его значение составило 0,54. А, следовательно, предприятие не сможет восстановить свою платежеспособность, так как показатель ниже 1.

2.7 Анализ показателей деловой активности

Показатели деловой активности характеризуют, эффективность использования средств, а также играют важную роль в определении финансового состояния предприятия. Так как показатели деловой активности отображают скорость превращения производственных средств и дебиторской задолженности в денежные средства, а также срок погашения кредиторской задолженности.

Анализ показателей деловой активности за анализируемый период представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Показатели деловой активности

Наименование показателя	31.12.2016 г.	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.
Отдача активов, об.	3,06	2,83	2,74
Отдача основных средств (фондоотдача), об.	328,61	33,36	16,48
Оборачиваемость оборотных активов, об.	3,44	3,41	3,44
Коэффициент оборачиваемости запасов, дней	80,36	98,73	86,88
Коэффициент оборачиваемости денежных средств, дней	104,69	105,45	104,51
Коэффициент погашения дебиторской задолженности, дней	33,13	29,68	27,55
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, об.	4,31	4,00	3,87
Отдача собственного капитала, об.	6,64	7,91	9,68

Показатели деловой активности, представленные в таблице 11, показывают, за какое количество дней оборачивается тот либо иной актив или источник формирования имущества организации. В общем случае для расчета используется формула отношения выручки или себестоимости к активу.

Для наглядности результатов анализа изменение показателей деловой активности за анализируемый период изображено на рисунке 7.

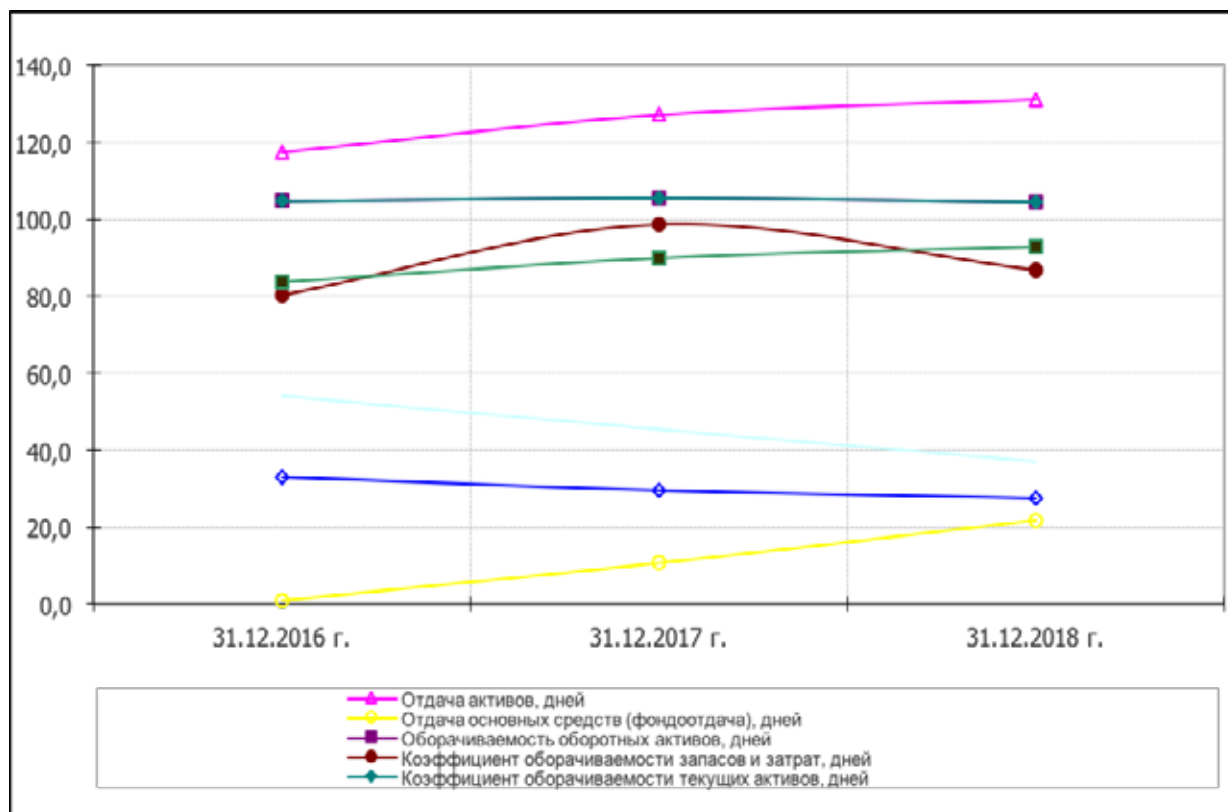


Рисунок 7 – Показатели деловой активности (в днях) за 2016-2018 гг.

Анализируя изменение показателей деловой активности в период с 2016 по 2018 гг., отмечается следующее:

- Отдача активов за анализируемый период снизилась с 3,06 об. в 2016 г. до 2,74 об. в 2018 г., что говорит о снижении скорости оборота активов за период всего капитала организации.

- Фондоотдача на 31.12.2016 г. составляла 328, 61 об., на 31.12.2017 – 33,36 об и на 31.12.2018 г. – 16,48 об. Такую тенденцию стоит рассматривать,

как отрицательную, так как эффективность использования основных средств предприятия снижается с каждым годом все больше.

– Коэффициент оборачиваемости запасов за анализируемый период увеличился на 6,52 дня, и на конец 2018 г. составил 86,88 дня. Это так же указывает на отрицательную тенденцию, так как оборачиваемость материальных средств значительно увеличилась.

– Коэффициент погашения дебиторской задолженности и оборачиваемости кредиторской задолженности также были снижены, что характеризует ускорение погашения дебиторской задолженности и снижение коммерческого кредита, предоставляемого предприятию.

– Отдача собственного капитала же, наоборот, увеличилась, как в 2017 г., так и в 2018 г. по сравнению с 2016 г. (6,64 об.). На конец периода она составила 9,68 об. А, значит, эффективность использования собственного капитала выросла за анализируемый период, что немного компенсирует состояние предприятия по остальным показателям.

2.8 Рекомендации по улучшению финансовых результатов деятельности предприятия

Подводя итоги на основании проведенного анализа, следует отметить, что за анализируемый период (с 2016 по 2018 г.) ключевыми являются следующие моменты:

1. Динамика изменений в активе баланса в целом является положительной.

2. Большинство показателей рентабельности были снижены или не изменились, что, скорее, является негативной тенденцией.

3. Анализ финансовой устойчивости предприятия в динамике, показал снижение финансовой устойчивости предприятия.

4. Коэффициент текущей ликвидности на конец анализируемого периода ниже нормы. А показатель восстановления платежеспособности предприятия составил 0,54, что ниже 1. Это указывает на то, что предприятие не способно восстановить свою платежеспособность.

5. Чистый цикл оборачиваемости на 31.12.2016 г. занимал 18,42 дн. За анализируемый период показатель снизился на 7,13 дн. и на 31.12.2018 г. составил 11,29 дн. Это указывает на положительную тенденцию по кредитам поставщиков и покупателей, что позволит покрыть потребности в финансировании производственного процесса.

6. Чистые активы предприятия с 2016 г. (30916 тыс. руб.) выросли на 10308 тыс. руб. и к концу анализируемого периода составили 41224 тыс. руб.

7. И на начало, и на конец анализируемого периода трехкомпонентный показатель указывает на кризисное состояние. То есть у предприятия не хватает средств на формирование запасов для осуществления текущей деятельности.

Таким образом, на основании полученных результатов, АФХД ООО «ТЗРО» показал, что предприятие находится в неустойчивом финансовом положении и ему необходимо повысить эффективность производственной деятельности, то есть принять меры по улучшению финансового положения.

Для того чтобы увеличить выручку от реализации продукции, необходимо добиться повышения производительности труда, организовать производство и сбыт, следующим образом:

- понизить дебиторскую задолженность и усилить оборачиваемость запасов, чтобы предприятие в меньшей степени зависело от заемных источников финансирования;
- наладить процесс обучения руководящих специалистов современной теории управления;
- оценить возможности и способности работающих людей;
- предложить уволиться работникам, малокомпетентным в своей профессии;

- пригласить работать молодых квалифицированных специалистов и создать мотивацию для повышения эффективности их работы;
- расширить ассортимент выпускаемой продукции, используя новейшие технологии и оборудование;
- обновить устаревшее оборудование, это понизит процент бракованной продукции и энергозатраты, а, соответственно, и себестоимость;
- снижение цены и продвижение продукции на рынке будет способствовать снижению фактической себестоимости, при условии прежних постоянных затрат.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б4Б1	Угай Евгении Вячеславовне

Школа	инженерного предпринимательства	Направление	38.03.01 Экономика
Уровень образования	бакалавриат		

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

1. <i>Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i>	Рабочее место экономиста находится в планово-экономическом отделе на территории ООО «ТЗРО». На предприятии имеются отдельные помещения, оборудованные приборами искусственного освещения и вентиляции воздуха, а так же противопожарной сигнализацией. Вредных факторов производства не выявлено, опасность возникновения чрезвычайных ситуаций природного или социального характера очень мала.
2. <i>Список законодательных и нормативных документов по теме</i>	1. ТК РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 05.02.2018) 2. ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности» - серия международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000 3. GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива добровольной отчетности. SA 8000 4. Перечень правил и инструкций по охране труда (КонсультантПлюс)

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

1. <i>Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i>	<ul style="list-style-type: none"> Программы корпоративной социальной ответственности; Способы осуществления социальных гарантий; организации (льготы, пособия, премия, дополнительные отпуска и т.д.); Развитие человеческого капитала в организации; Программы по охране труда.
2. <i>Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i>	<ul style="list-style-type: none"> Мероприятия, организуемые в рамках содействия охране окружающей среды; Мероприятия, проводимые в рамках

	корпоративного волонтерства; • Мероприятия, отражающие социально - ответственное поведение организации.
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:	1. ТК РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 05.02.2018) 2. Устав предприятия 3. Трудовой договор 4. Внутренние регламенты по охране труда
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	12.01.2019
--	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна	к.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4Б1	Угай Евгения Вячеславовна		

3 Корпоративная социальная ответственность

Социальная ответственность представляет собой сознательное отношение субъекта, в частности, социальной деятельности к требованиям социальной необходимости, социальных норм, задач и ценностей, а также понимание последствий осуществляемой субъектом деятельности для определенных социальных страт, групп и личностей, для социального прогресса общества.

Корпоративная социальная ответственность – это система добровольных взаимоотношений между сотрудниками, руководителем и обществом, которая направлена на совершенствование социально-трудовых отношений, социальную стабильность.

Само понятие корпоративной социальной ответственности включает:

- соблюдение требований законодательства: налогового, экологического, трудового и др.;
- производство качественной продукции и услуг;
- ответственность перед партнерами;
- социальные аспекты взаимодействия с поставщиками и покупателями продукции;
- корпоративное развитие (проведение реструктуризации и организационных изменений с участием представителей высшего менеджмента компаний, персонала и общественных организаций);
- здоровье и безопасность персонала на рабочем месте;
- ответственная политика в отношении работников, управление развитием персонала;
- создание привлекательных рабочих мест, выплата легальных зарплат;
- экологическая ответственность, политику и использование природных ресурсов;

- взаимодействие с местными органами власти, государственными структурами и общественными организациями для решения общих социальных проблем;
- вклад в формирование гражданского общества через партнерские программы и проекты развития местного сообществ;
- ответственность организации перед обществом в целом.

Для осуществления этих задач в бизнес – среде разрабатываются и осуществляются различные программы корпоративной социальной ответственности [17].

3.1 КСО на примере предприятия ООО «ТЗРО»

В ООО «ТЗРО» создан стратегический план постоянного улучшения условий труда. Для рабочих организованы комнаты отдыха, душевые, бытовые. Ежегодный летний отпуск. Сотрудникам стабильно выплачивается зарплата, оплачивают больничные листы и отпуска по уходу за детьми, обеспечено проведение обязательных медосмотров за счет предприятия, предусмотрен дополнительный льготный стаж во вредных цехах. Заключен коллективный договор между профсоюзным комитетом и руководством ООО «ТЗРО», регламентирующий социально-трудовые и экономические отношения на предприятии.

В коллективном договоре прописаны положения, охватывающие различные аспекты. Например, действуют льготы при приобретении путевок на санаторно-курортное лечение по медицинским показаниям. Работодатель производит доплату за детские путевки в оздоровительные лагеря. Предоставляется материальная помощь, в особых случаях – дополнительные отпуска.

К внутренней социальной ответственности организации относится:

- 1) безопасность труда;
- 2) стабильность заработной платы;

3) поддержка социально-значимой заработной платы;
4) дополнительное медицинское и социальное страхование работников;

5) программы подготовки и повышения квалификации;

К внешней социальной ответственности организации относится:

1) спонсорство и корпоративная благотворительность;
2) содействие охране окружающей среды;
3) взаимодействие с местным сообществом и местной властью;
4) ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.

Основные этапы анализа:

- 1) Определение стейкхолдеров организации.
- 2) Определение структуры программ КСО.
- 3) Определение затрат на программы КСО.
- 4) Оценка эффективности и выработка рекомендаций [18].

3.2 Определение стейкхолдеров предприятия

ТЗРО является предприятием, специализирующемся на производстве обуви различного назначения, изделий из резины и эбонита. Предприятие стремится обеспечить население (не только Томска и России) качественной и недорогой резиновой обувью. Продукция экспортируется в страны ближнего зарубежья: Казахстан, Киргизию, Узбекистан.

Учитывая вышесказанное, к стейкхолдерам, то есть к сторонам, заинтересованным в деятельности предприятия, можно отнести следующие группы (таблица 12).

Таблица 12 – Стейкхолдеры предприятия ООО «ТЗРО»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
Учредители общества	Федеральные и региональные органы власти
Директор завода	Органы, осуществляющие надзор за деятельностью общества
Сотрудники	Конкуренты
Потребители	Деловые партнеры
Поставщики	Дилеры

Наблюдается разносторонняя заинтересованность в деятельности общества со стороны как внутренних, так и внешних контрагентов.

Наиболее сильное влияние на эффективность деятельности организации оказывают такие прямые стейкхолдеры как сотрудники, потребители услуг и поставщики, так как от изменений в этой части сторон непосредственно зависит прибыль компании.

Косвенные стейкхолдеры имеют влияние скорее в долгосрочной перспективе развития бизнеса, так как изменения в нормативно – законодательной базе, конъюнктуре данного рынка услуг и составе жителей района расположения организации происходят достаточно медленно и нечасто.

3.3 Определение структуры программ КСО

Предприятие ООО «ТЗРО» в своей деятельности осуществляет не так много программ КСО, это связано с небольшим бюджетом на данные нужды, имеющимся в распоряжении организации. Наиболее весомые из них представлены в таблице 13.

Программы, реализуемые в контексте КСО предприятия несут несомненную социальную и экономическую значимость, как для прямых, так и для косвенных стейкхолдеров предприятия.

Таблица 13 – Программы КСО предприятия

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от проведения мероприятия
Инструктаж по безопасности труда, пожарной и электро-безопасности	Охрана труда	Директор, заместитель директора, сотрудники	Каждые полгода	Повышение ответственности в сфере безопасности труда, профилактика травмоопасных действий и ситуаций
Посещение тренингов по повышению квалификации	Совершенствование профессиональных знаний и умений	Директор, заместитель директора, сотрудники	Регулярно по графикам проведения соответствующих обучающих программ	Повышение эффективности труда, стимулирование разностороннего развития сотрудника
Премирование	Повышение уровня жизни	Директор, заместитель директора, сотрудники	Регулярно, в соответствии с достигнутыми результатами	Повышение лояльности сотрудников к предприятию и приверженности к работе
Подарки и денежные выплаты на праздники и дни рождения	Повышение уровня жизни	Директор, заместитель директора, сотрудники	Регулярно, в соответствующие даты	Повышение лояльности сотрудников к предприятию и своей работе
Уборка снега на прилегающей территории	Социально ответственное поведение	Общество	В зимний период	Поддержание чистоты и ухоженная прилегающая территория, снижение уровня травмоопасности в зимний период

Реализация данных программ говорит о приверженности предприятия нормам и правилам общества, а также отражает его законопослушность.

3.4 Определение затрат на программы КСО

Для осуществления представленной программы КСО предприятие несет затраты, представленные в таблице 14, однако некоторые суммы указаны в максимальном эквиваленте, так как присущие им величины затрат являются переменными.

Таблица 14 – Затраты на программы КСО

Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период (год)
Инструктаж по безопасности труда, пожарной и электробезопасности	Рубли	-	-
Мероприятия по повышению квалификации	Рубли	2000	6000
Премирование	Рубли	1000	180 000
Подарки и денежные выплаты на праздники и дни рождения	Рубли	1000	200 000
Заключение договора на вывоз мусора	Рубли	4680	56160
Уборка снега на прилегающей территории	Рубли	2000	12000
Облагораживание прилегающей территории	Рубли	1 000 000	1 000 000
ИТОГО:			1 454 160

3.5 Анализ эффективности программ КСО

По результатам исследования состояния развития корпоративной социальной ответственности в ООО «ТЗРО» можно сделать выводы:

1. Программы корпоративной социальной ответственности ООО «ТЗРО» соответствуют целям и стратегии организации.
2. На предприятии преобладает внутренняя КСО.
3. Программы КСО отвечают интересам всех стейкхолдеров компании.
4. Из преимуществ, получаемых компанией от осуществления программ КСО, можно выделить следующие:
 - Создание благоприятного имиджа компании;
 - Соблюдение норм законодательства в отношении работников и соблюдение техники безопасности;
 - Положительная мотивация персонала для повышения эффективности и прибыльности предприятия;
 - Повышение уровня эффективности производства и, как следствие, конкурентоспособности предприятия.

Заключение

Основа финансово-хозяйственной деятельности предприятия – это его производственный потенциал. Без его адекватного анализа невозможно существование эффективного и конкурентоспособного предприятия [19].

Таким образом, АФХД играет основную роль в повышении экономической эффективности деятельности любого предприятия, а также в его управлении, повышении прибыли, снижении издержек.

Каждое предприятие еще на этапе разработки бизнес-плана и построения модели развития должно поставить перед собой определенные цели и задачи и стремиться к наиболее эффективному и менее затратному их достижению.

Цель данной выпускной квалификационной работы заключалась в проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТЗРО».

Для осуществления этой цели были проведены следующие виды исследований, характеризующие ФХД, а именно, анализ:

- 1) выручки от реализации товаров (товарооборот).
- 2) эффективности использования оборотных средств.
- 3) доходности (рентабельности) предприятия.
- 4) финансовой устойчивости предприятия.
- 5) ликвидности и платежеспособности предприятия.
- 6) показателей деловой активности.

На основе полученных данных были рекомендованы мероприятия по повышению эффективности финансовых результатов деятельности предприятия.

На основании проведенного анализа, следует отметить, что за анализируемый период (с 2016 по 2018 г.) ключевыми являются следующие моменты:

1. Динамика изменений в активе баланса в целом является положительной.

2. Большинство показателей рентабельности были снижены или не изменились, что, скорее, является негативной тенденцией.

3. Анализ финансовой устойчивости предприятия в динамике, показал снижение финансовой устойчивости предприятия.

4. Коэффициент текущей ликвидности на конец анализируемого периода ниже нормы. А показатель восстановления платежеспособности предприятия составил 0,54, что ниже 1. Это указывает на то, что предприятие не способно восстановить свою платежеспособность.

5. Чистый цикл оборачиваемости на 31.12.2016 г. занимал 18,42 дн. За анализируемый период показатель снизился на 7,13 дн. и на 31.12.2018 г. составил 11,29 дн. Это указывает на положительную тенденцию по кредитам поставщиков и покупателей, что позволит покрыть потребности в финансировании производственного процесса.

6. Чистые активы предприятия с 2016 г. (30916 тыс. руб.) выросли на 10308 тыс. руб. и к концу анализируемого периода составили 41224 тыс. руб.

7. И на начало, и на конец анализируемого периода трехкомпонентный показатель указывает на кризисное состояние. То есть у предприятия не хватает средств на формирование запасов для осуществления текущей деятельности.

Таким образом, на основании полученных результатов, АФХД ООО «ТЗРО» показал, что предприятие находится в неустойчивом финансовом положении и ему необходимо повысить эффективность производственной деятельности, то есть принять меры по улучшению финансового положения.

Для того чтобы увеличить выручку от реализации продукции, необходимо добиться повышения производительности труда, организовать производство и сбыт, следующим образом:

– понизить дебиторскую задолженность и усилить оборачиваемость запасов, чтобы предприятие в меньшей степени зависело от заемных источников финансирования;

- наладить процесс обучения руководящих специалистов современной теории управления;
- оценить возможности и способности работающих людей;
- предложить уволиться работникам, малокомпетентным в своей профессии;
- пригласить работать молодых квалифицированных специалистов и создать мотивацию для повышения эффективности их работы;
- расширить ассортимент выпускаемой продукции, используя новейшие технологии и оборудование;
- обновить устаревшее оборудование, это понизит процент бракованной продукции и энергозатраты, а, соответственно, и себестоимость;
- снижение цены и продвижение продукции на рынке будет способствовать снижению фактической себестоимости, при условии прежних постоянных затрат.

Кроме того, на принятие управленческих решений финансового характера влияет инфляция. В инфляционной среде величина капитала, необходимого для нормального функционирования деятельности предприятия, постоянно возрастает. Это обусловлено ростом цен на потребляемое сырье, увеличением расходов по заработной плате и пр. [20]. То есть для поддержания экономического потенциала предприятия необходимо находить дополнительные источники финансирования.

Таким образом, увеличится выручка от реализации продукции и появится дополнительная прибыль, что является для предприятия основным источником образования финансовых ресурсов и повышения эффективности производственной деятельности.

Список используемых источников

1. Сергиенко О. В. Экономика России: вызовы и угрозы, государственная политика в условиях реиндустриализации / О.В. Сергиенко // Вестник ОмГУ. Серия: Экономика. – 2015. – № 2 – С. 48–54.
2. Булгаков А.С. Актуальные проблемы экономики России / А.С. Булгакова, В.О. Кожина // Вестник МИЭП. – 2016. – № 3 (24) – С. 26–30.
3. Левченко Т.А., Вятрович Д.Е. Сравнительная характеристика методов анализа финансовой устойчивости промышленных предприятий. [Электронный ресурс]/Т.А. Левченко, Д.Е. Вятрович // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitelnaya-harakteristika-metodov-analiza-finansovoy-ustoychivosti-promyshlennyh-predpriyatiy> (дата обращения: 15.05.2019).
4. Голубева Т.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие для начального профессионального образования / Т.М. Голубева. – М.: Академия, 2015. – 208с.
5. Куракова А. К. Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «АгроИндустрия» / А.К. Куракова // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2017. – Т. 4. – С. 229–238.
6. Финансово-экономический анализ: учебное пособие / Н.М. Бобошко [и др.]. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 384 с.
7. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, 3-е изд.: пер. и доп. Л.А. Никифорова. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2005. – 368 с. С. 181-182.
8. Экономика фирмы: уч. пос. Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации / ред. А. Н. Ряховская. – М.: Магистр Инфра-М, 2015. – 511 с.
9. Грибов В.Д. Экономика организации (предприятия): учебник. / В.Д. Грибов – 10-е изд., стер.: пер. В.П. Грузинов, В.А Кузьменко – М.: КНОРУС, 2016. – 416 с.

10. Экономика предприятия: учебник для вузов / ред. В.Я. Горфинкель, В.А. Швандара. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 670 с.
11. Чечевицына Л. Н. Экономика организации: учебное пособие / Л. Н. Чечевицына, Е.В. Хачадурова – Ростов-на-Дону: Феникс, 2016 – 382 с.
12. Виноградова М.В. Организация и планирование деятельности предприятий сферы сервиса: уч. пос. - 8-е изд. / М.В. Виноградова, Панина З.И. – М.: Дашков и К, 2014 – 448 с.
13. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения 10.05.2019).
14. Рябцева К. А. Необходимость и проблемы повышения уровня рентабельности российских предприятий/ К.А. Рябцева // Молодой ученый. – 2015. – №24. – С. 580-582.
15. Коршунов В. В. Экономика организации (предприятия): учебник и практикум для прикладного бакалавриата – 3-е изд. / В.В. Коршунов. перераб. и доп.. – М.: Юрайт, 2016 – 407 с.
16. Сергеев И. В. Экономика организации (предприятия): учебник и практикум для прикладного бакалавриата / И. В. Сергеев, И.И. Веретенникова: пер. и доп. – 6-е изд., – М.:Юрайт, 2015 – 511 с.
17. Григорян Е.С. Корпоративная социальная ответственность: учебник для бакалавров / Е.С. Григорян, И.А. Юрасов. – М.: Дашков и К, 2016. – 248 с.
18. Социальная ответственность: методические указания к выполнению раздела «Социальная ответственность» выпускной квалификационной работы для студентов направления 38.03.02 «Менеджмент» и 38.03.01 «Экономика» / сост.: Н.В. Черепанова; Томский политехнический университет. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2015. – 21 с.

19. Шеремет А.Д. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учеб. пособие.- 2-е изд. / А.Д. Шеремет. – перераб. и доп. – М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ – БИНФА», 2005. – 310 с.

20. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. – 2-е изд. / В.В. Ковалев. – перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 512 с.: ил.

Приложение А

Показатели, характеризующие эффективность деятельности предприятия

Таблица А1 – Технико-экономические показатели использования основных средств

Показатель	Пояснения	Способ расчета
1. Коэффициент обновления ($K_{обн}$);	Характеризует долю новых основных средств в общей их стоимости на конец периода;	Стоимость поступивших основных средств / Стоимость основных средств на конец года
2. Срок обновления основных средств ($T_{обн}$);		Стоимость основных средств на начало года / Стоимость поступивших основных средств за год
3. Коэффициент выбытия основных средств ($K_{в}$);	Характеризует процент основных средств, имевшихся на начало отчетного периода, выбывших за этот период из-за ветхости и износа	Стоимость выбывших основных средств / Стоимость основных средств на начало периода
4. Коэффициент прироста основных средств ($K_{пр}$);	Характеризует процесс обновления основных средств с учетом величины выбытия устаревших основных средств.	Сумма прироста основных средств / Стоимость основных средств на начало периода
5. Коэффициент износа основных средств ($K_{изн}$);	Определяет среднюю степень износа основных средств.	Сумма износа основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на определенную дату
6. Коэффициент технической годности основных средств ($K_{г}$);	Показывает процент их остаточной стоимости от первоначальной стоимости за определенный период	Остаточная стоимость основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на определенную дату; 100%
7. Коэффициент эффективности капиталовложений ($K_{э.к.в.}$);	Характеризует размер прибыли на 1 ден. ед. капиталовложений	Прирост прибыли / Объем капитальных вложений
8. Срок окупаемости капиталовложений ($T_{э.к.в.}$);	Показывает время, за которое чистой прибылью окупятся затраты	Объем капитальных вложений / Чистая прибыль

Продолжение таблицы А1

9.Фондовооруженность труда (ФВ);	Характеризует оснащенность работников предприятия основными производственными фондами.	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов/среднесписочная численность работников
10.Техническая вооруженность труда (ТВ);	Показывает насколько рабочие обеспечены производственным оборудованием	Среднегодовая стоимость производственного оборудования/Среднесписочная численность рабочих в наибольшую смену
11.Фондоотдача основных производственных фондов (ФО _{опф});	Измеряется количеством произведенной продукции на 1 ден. ед. стоимости основных производственных фондов	Годовой объем реализации продукции/среднегодовая стоимость основных производственных фондов
12.Фондоемкость основных производственных фондов (ФЕ _{опф});	Это стоимость основных производственных фондов в расчете на 1 ден. ед. реализованной продукции	Величина обратная фондоотдаче, т.е. среднегодовая стоимость основных производственных фондов/годовой объем реализованной продукции
13.Фондорентабельность основных производственных фондов (R _{опф});	Обобщающий показатель эффективности использования основных фондов	(ФО _{опф})*Доля реализованной продукции в валовой (Д _{рп}) *Рентабельность оборота (R _{об})
14.Коэффициент использования производственной мощности (Ки.м.);	Показывает долю максимально возможного выпуска продукции при достигнутом или имеющемся уровне технологической оснащенности и организации производства	Фактический (плановый) объем производства/Среднегодовая производственная мощность предприятия
15.Коэффициент интенсивной загрузки оборудования (Ки.з.);	Отражает эффективность использования оборудования	Фактический объем выпущенной продукции/установленная производственная мощность оборудования
16.Коэффициент экстенсивного использования оборудования (Кэкс.);	Отражает эффективность использования времени работы оборудования	Время фактической работы оборудования/Время плановой работы оборудования
17.Коэффициент интегрального использования оборудования (KI);	Обобщающий показатель использования оборудования	Ки.з.* Кэкс.

Таблица А2 – Показатели финансовой устойчивости

Показатель	Пояснения	Способ расчета	Рекомендуемое значение
Коэффициент автономии	Показывает отношение собственного капитала к общей сумме капитала.	$K_1 = \frac{СК}{ВБ}$	выше 50%, тогда заемный капитал может быть компенсирован собственностью предприятия.
Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг):	при высокой оборачиваемости материальных оборотных средств и еще более высокой оборачиваемости дебиторской задолженности коэффициент может namного превышать 1, чем больше превышение, тем больше зависимость предприятия от заемных средств.	$K_2 = \frac{ДП + КП}{СК}$	
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	Показывает отношение мобильных средств (итог по второму разделу) и долгосрочной дебиторской задолженности) к иммобилизованным средствам (внеоборотным активам).	$K_3 = \frac{ОА}{ВА}$	Нормативное значение специфично для каждой отдельной отрасли, но при прочих равных условиях увеличение коэффициента является положительной тенденцией.
Коэффициент отношения собственных и заемных средств	коэффициент, обратный коэффициенту соотношения заемных и собственных средств.	$K_4 = \frac{СК}{ДП + КП}$	
Коэффициент маневренности	характеризует, какая доля источников собственных средств находится в мобильной форме и зависит от характера деятельности предприятия: в фондоемких производствах его нормальный уровень должен быть ниже, чем в материалоемких.	$K_5 = \frac{СК - ВА}{СК + ДП}$	0,5 и выше

Продолжение таблицы А2

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами	показывает отношению разности между суммой источников собственных оборотных средств, долгосрочных кредитов и займов и внеоборотных активов к величине запасов и затрат.	$K_6 = \frac{СК + ДП - ВА}{ЗиЗ}$	0,6 – 0,8
Коэффициент имущества производственного назначения	характеризует структуру имущества предприятия и равен отношению суммы внеоборотных активов, запасов и затрат к валюте баланса.	$K_7 = \frac{ВА + ЗиЗ}{ВБ}$	³ 0,6.
Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств	показывает отношение долгосрочных кредитов и заемных средств к сумме источников собственных средств и долгосрочных кредитов и займов.	$K_8 = \frac{ДП}{СК + ДП}$	
Коэффициент краткосрочной задолженности	характеризует долю краткосрочных обязательств в общей сумме обязательств.	$K_9 = \frac{КЗиК}{КП + ДП}$	
Коэффициент кредиторской задолженности	характеризует долю кредиторской задолженности и прочих пассивов в общей сумме обязательств предприятия.	$K_{10} = \frac{КП - КЗиК}{ДП + КП}$	

Таблица А3 – Показатели рентабельности

Показатель	Пояснения	Способ расчета
Общая рентабельность, %	отношение прибыли до налогообложения к выручке от реализации продукции	$R_1 = \frac{\Pi(Y)_{\text{оН}}}{\text{Выр}}$
Рентабельность собственного капитала, %	отношение чистой прибыли к величине собственного капитала организации	$R_2 = \text{ЧП}(Y)\text{ОП} \times \frac{\text{СК}_0 + \text{СК}_1}{2}$
Рентабельность акционерного капитала	отношение чистой прибыли к величине уставного капитала, отраженного в пассиве Баланса	$R_3 = \frac{\text{ЧП}(Y)\text{ОП}}{\text{УК}}$
Рентабельность оборотных активов, %	отношение прибыли (прибыли после налогообложения) к оборотным активам предприятия	$R_4 = \text{ЧП}(Y)\text{ОП} \times \frac{360}{\Pi} \times \frac{1}{\text{ОА}}$
Общая рентабельность производственных фондов, %	отношение балансовой прибыли к среднему значению суммы стоимости основных производственных фондов, нематериальных активов и оборотных средств в товарно-материальных ценностях	$R_5 = \frac{\Pi(Y)\text{Н} \times \frac{360}{\Pi} \times \frac{2}{\text{НА}_0 + \text{НА}_1 + \text{ОС}_0 + \text{ОС}_1}}{2}$
Рентабельность всех активов, %	отношение чистой прибыли (прибыли после налогообложения) к всем активам предприятия за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров и задолженностью участников (учредителей) по взносам в уставной капитал	$R_6 = \text{ЧП}(Y)\text{ОП} \times \frac{360}{\Pi} \times \frac{1}{\text{ВБ}}$
Рентабельность финансовых вложений, %	отношение величины доходов от финансовых вложений к величине финансовых вложений	$R_7 = \frac{\frac{\text{ДПкП} \times \frac{360}{\Pi} \div \frac{\text{ДПкП}}{\text{ДПкП}} + \frac{\text{ДПкП}}{\text{ДПкП}} \times \frac{360}{\Pi} \div \frac{\text{ДПкП}}{\text{ДПкП}}}{\text{ДВ} + \text{ДФВ} + \text{КФВ}}$
Рентабельность основной деятельности	отношение прибыли до налогообложения к выручке от реализации продукции	$R_8 = \frac{\text{ВП}}{\text{Выр}}$
Рентабельность производства, %	отношение величины валовой прибыли к себестоимости продукции	$R_9 = \frac{\text{ВП}}{\text{СС}}$

Условные обозначения:

П(У)оН – прибыль (убыток) от налогообложения;

Выр – выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей);

ЧП(У)ОП – чистая прибыль (убыток) отчетного периода;

СК₀ – собственный капитал на начало года;

СК₁ – собственный капитал на конец года;

УК – уставной капитал.

П – период;

ОА – оборотные активы.

П(У)Н - прибыль (убыток) после налогообложения;

НА₀ – нематериальные активы на начало года;

НА₁ – нематериальные активы на конец года;

ОС₀ – основные средства на начало года;

ОС₁ – основные средства на конец года;

ЗиЗ₀ - запасы и затраты на начало года;

ЗиЗ₁ - запасы и затраты на конец года.

ВБ – валюта баланса;

ПкП – проценты к получению;

ДоУ – доходы от участия в других организациях;

ДВ – доходные вложения в материальные ценности;

ДФВ – долгосрочные финансовые вложения;

КФВ – краткосрочные финансовые вложения.

ВП - валовая прибыль;

СС – себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.

Таблица А4 – Показатели использования трудовых и материальных ресурсов

Показатель	Пояснения	Способ расчета
1. Коэффициент оборота по приему работников ($K_{пр}$);	Определяет долю принятых относительно среднего списка сотрудников уже работающих на предприятии	Количество принятых работников / Среднесписочная численность работников
2. Коэффициент оборота по выбытию работников ($K_{в}$);	Определяет долю уволившихся относительно среднего списка сотрудников уже работающих на предприятии	Количество уволившихся работников / Среднесписочная численность работников
3. Коэффициент текучести кадров ($K_{т.к.}$);	Определяет долю уволившихся по собственному желанию и уволенных сотрудников относительно среднего списка сотрудников уже работающих на предприятии	Количество уволившихся по собственному желанию и уволенных за нарушения работников / Среднесписочная численность работников
4. Коэффициент постоянства состава персонала ($K_{п.с.}$);	Определяет долю постоянных сотрудников относительно среднего списка сотрудников уже работающих на предприятии	Количество работников, которые работают весь год / Среднесписочная численность работников
5. Фонд рабочего времени (ФРВ);	Количество календарных дней месяца, квартала, года в расчете на одного сотрудника или коллектив.	Часы работы * Дни * количество сотрудников
6. Сокращение потерь рабочего времени (ДВП);	Представляет собой резерв для увеличения выпуска продукции	Потери рабочего времени * Среднечасовая выработка продукции в отчетном периоде
7. Среднегодовая выработка продукции одним рабочим ($V_{ср.г}$);	Обобщающий показатель производительности труда	Количество продукции / Среднесписочный состав работников
8. Прибыль на рубль материальных затрат;	Обобщающий показатель, определяющий эффективность использования материальных ресурсов	Сумма прибыли / Сумма материальных затрат
9. Материалоотдача (M_o);	Определяет количество произведенной продукции с 1 ден. ед. потраченных материальных ресурсов	Стоимость произведенной продукции / Сумма материальных затрат

Продолжение таблицы А4

10.Материалоемкость продукции (Ме);	Количественная характеристика потребности а материальных затратах для производства единицы продукции	Сумма материальных затрат/Стоимость произведенной продукции
11.Коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат;	Относительный показатель характеризующий динамику материалоотдачи и раскрывающий факторы ее роста	Индекс валового производства продукции/ Индекс материальных затрат
12.Удельный вес материальных затрат	Характеризует изменение материалоемкости в динамике	Сумма материальных затрат/ Полная себестоимость произведенной продукции
13.Удельная материалоемкость (ΔМе);	Частный показатель, характеризует материалоемкость отдельных видов материалов или изделий	Стоимость всех потребленных материалов на ед. продукции/ Оптовая цена ед. продукции; Количество материальных ресурсов, потребленных на определенный вид продукции/ Количество выпущенной продукции этого вида
14.Коэффициент материальных затрат (Кмз);	Характеризует степень экономичности при использовании на производстве материалов	Фактическая сумма материальных затрат/ Плановая, пересчитанная на фактический объем выпуска сумма материальных затрат. Норма=1, если выше то идет перерасход

Таблица А5 – Показатели ликвидности

Показатель	Пояснения	Способ расчета	Рекомендуемое значение
Коэффициент абсолютной ликвидности	Показывает, какая часть текущей задолженности может быть погашена на дату составления баланса или другую дату	$\frac{\text{Денежные средства} + \text{Быстрореализуемые ценные бумаги}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$	0,2 —0,3

Продолжение таблицы А5

Уточненный коэффициент ликвидности	Показывает, какая часть текущих обязательств может быть погашена не только за счет имеющихся денежных средств, но и ожидаемых поступлений	$\frac{\text{Денежные средства} + \text{Быстрореализуемые ценные бумаги} + \text{Дебиторская задолженность}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$	0,6 — 0,7
Общий коэффициент ликвидности	Позволяет установить, в какой степени текущие активы покрывают краткосрочные обязательства	$\frac{\text{Текущие активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$	2 — 3
Оборотный капитал	Свидетельствует о превышении текущих активов над краткосрочными обязательствами (об общей ликвидности предприятия)	$\text{Текущие активы} - \text{Краткосрочные обязательства}$	
Коэффициент маневренности	Показывает, какая часть средств из собственных источников вложена в наиболее мобильные активы	$\frac{\text{Оборотный капитал}}{\text{Средства из собственных источников}}$	
Доля труднореализуемых активов в текущих активах	Характеризует «качество» активов	$\frac{\text{Залежалые запасы материалов} + \text{Труднореализуемая часть продукции} + \text{Просроченная дебиторская задолженность}}{\text{Текущие активы}}$	
Соотношение труднореализуемых и легкорелеализуемых активов	Характеризует «качество» активов	$\frac{\text{Труднореализуемые активы}}{\text{Текущие активы} - \text{Труднореализуемые активы}}$	
Средний период представления кредита	Характеризует длительность кредитования предприятий контрагентами	$\frac{\text{Средний остаток} + \text{Число дней в периоде}}{\text{Сумма оборота}}$	
Ликвидность при мобилизации средств	Характеризует степень зависимости платежеспособности предприятия от материально-производственных запасов	$\frac{\text{Стоимость материально-производственных запасов}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$	0,5-1,0

Таблица А6 – Показатели деловой активности

Показатели	Пояснения	Способ расчета
А. Общие показатели оборачиваемости		
Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача)	Показывает эффективность использования имущества. Отражает скорость оборота (в количестве оборотов за период всего капитала организации)	$d_1 = \frac{\text{Выручка от продажи}}{\text{Средняя стоимость активов}}$
Коэффициент оборачиваемости оборотных (мобильных) средств	Показывает скорость оборота всех оборотных средств организации (как материальных, так и денежных)	$d_2 = \frac{\text{Выручка от продажи}}{\text{Средняя стоимость оборотных активов}}$
Коэффициент отдачи нематериальных активов	Показывает эффективность использования нематериальных активов	$d_3 = \frac{\text{Выручка от продажи}}{\text{Средняя стоимость нематериальных активов}}$
Фондоотдача	Показывает эффективность использования только основных средств организации	$d_4 = \frac{\text{Выручка от продажи}}{\text{Средняя стоимость основных активов}}$
Коэффициент отдачи собственного капитала	Показывает скорость оборота собственного капитала. Сколько рублей выручки приходится на 1 р. вложенного собственного капитала	$d_5 = \frac{\text{Выручка от продажи}}{\text{Средняя стоимость собственных активов}}$
Б. Показатели управления активами		
Оборачиваемость материальных средств (запасов)	Показывает, за сколько в среднем дней оборачиваются запасы в анализируемом периоде	$d_6 = \frac{\text{Средняя стоимость запасов}}{\text{Выручка от продажи}}$
Оборачиваемость денежных средств	Показывает срок оборота денежных средств	$d_7 = \frac{\left(\frac{\text{Средняя стоимость денежных средств}}{\text{Выручка от продажи}} \right) \cdot t}{\text{Выручка от продажи}}$
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах	Показывает количество оборотов средств в дебиторской задолженности за отчетный период	$d_8 = \frac{\text{Выручка от продажи}}{\text{Средняя стоимость дебиторской задолженности}}$
Срок погашения дебиторской задолженности	Показывает, за сколько в среднем дней погашается дебиторская задолженность организации	$d_9 = \frac{\left(\frac{\text{Средняя стоимость дебиторской задолженности}}{\text{Выручка от продажи}} \right) \cdot t}{\text{Выручка от продажи}}$
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	Показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого организации	$d_{10} = \frac{\text{Выручка от продажи}}{\text{Средняя стоимость кредиторской задолженности}}$
Срок погашения кредиторской задолженности	Показывает средний срок возврата долгов организации по текущим обязательствам	$d_{11} = \frac{\left(\frac{\text{Средняя стоимость кредиторской задолженности}}{\text{Выручка от продажи}} \right) \cdot t}{\text{Выручка от продажи}}$

Приложение Б **Финансовая отчетность ООО «ТЗРО» за 2016, 2017, 2018 гг.**



ИНН 7017102010-
 КПП 701701001 Стр. 001

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0- - Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2016

Общество с ограниченной ответственностью
 "Томский завод резиновой обуви"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности

____.____.____

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД

15.20.- -

Код по ОКПО

73734543

Форма собственности (по ОКФС)

16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)

65- - -

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ)

384

На 11 страницах

с приложением документов или их копий на _____ листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных
 в настоящем документе, подтверждаю:**

- 1 - руководитель
 2 - уполномоченный представитель

Стуканов
 Михаил
 Сергеевич

(фамилия, имя, отчество* руководителя
 или уполномоченного представителя полностью)

Подпись _____ Дата 31.03.2017

* наименование документа,
 ** наименование должности представителя

* Отчество при наличии
 ** При наличии

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	<input type="checkbox"/>	0710002	<input type="checkbox"/>
0710003	<input type="checkbox"/>	0710004	<input type="checkbox"/>
0710005	<input type="checkbox"/>	0710006	<input type="checkbox"/>

с приложением документов или их копий на _____ листах

Дата представления документа ____ . ____ . ____

Зарегистрирован за № _____

Фамилия, И.О.*

Подпись



ИНН 7 0 1 7 1 0 2 0 1 0 - -
КПП 7 0 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Нематериальные активы	1110	-	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	23055	21841	10218
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	971	971	971
-	Отложенные налоговые активы	1180	51	45	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	12212	12212	12212
-	Итого по разделу I	1100	36289	35069	23401
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Запасы	1210	70430	108216	101572
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1475	2104	937
-	Дебиторская задолженность	1230	34169	19185	18735
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1130	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	150	850	55
-	Прочие оборотные активы	1260	634	385	365
-	Итого по разделу II	1200	107988	130740	121664
-	БАЛАНС	1600	144277	165809	145065



ИНН 7 0 1 7 1 0 2 0 1 0 - -
КПП 7 0 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	53961	35781	26652
-	Итого по разделу III	1300	53971	35791	26662
III ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1410	800	-	-
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	800	0	0



ИНН 7 0 1 7 1 0 2 0 1 0 - -
КПП 7 0 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1510	1353	1353	1353
-	Кредиторская задолженность	1520	86236	126107	117050
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	1917	2558	-
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
-	Итого по разделу V	1500	89506	130018	118403
-	БАЛАНС	1700	144277	165809	145065

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
² Завис и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель указывается в круглых скобках.
³ Заполняется некоммерческими организациями.



ИНН 7 0 1 7 1 0 2 0 1 0 - -
КПП 7 0 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 6

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ²	2110	371329	341887
-	Себестоимость продаж	2120	(322108)	(318554)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	49221	23333
-	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
-	Управленческие расходы	2220	(30966)	(19908)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	18255	3425
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	-	-
-	Проценты к уплате	2330	(0)	(63)
-	Прочие доходы	2340	24369	15962
-	Прочие расходы	2350	(19910)	(9294)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	22714	10030
-	Текущий налог на прибыль	2410	(4618)	(947)
-	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	69	(1104)
-	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	-
-	Изменение отложенных налоговых активов	2450	84	45
-	Прочее	2460	-	-
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	18180	9128
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода³	2500	18180	9128
СПРАВОЧНО				
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»



ИНН 7017102010 - -
КПП 701701001 Стр. 007

Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710003

1. Движение капитала

Уменьшение капитала 1	Собственные акции, выкупленные у акционеров 2	Добавочный капитал 3	Резервный капитал 4	Нераспределенная прибыль (накопленный убыток) 5	Итого 6
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100)					
10	(-)	-	-	26652	26662
(ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3210)					
0	-	-	-	9128	9128
в том числе:				9128	9128
чистая прибыль (3211)					
переоценка имущества (3212)				-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)				-	-
дополнительный выпуск акций (3214)					
-	-	-			-
увеличение номинальной стоимости акций (3215)				-	
-	-	-			
реорганизация юридического лица (3216)				-	-
-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала – всего: (3220)					
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:				(-)	(-)
убыток (3221)					
переоценка имущества (3222)				(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)				(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций (3224)					
(-)	-	-		-	(-)
уменьшение количества акций (3225)					
(-)	-	-		-	(-)
реорганизация юридического лица (3226)					
-	-	-	-	-	(-)
дивиденды (3227)				(-)	(-)
Изменение добавочного капитала (3230)				-	
Изменение резервного капитала (3240)				-	



ИНН 7 0 1 7 1 0 2 0 1 0 - -
КПП 7 0 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 8

Уставный капитал 1	Государственный (иные) материальные у частники 2	Добавочный капитал 3	Резервный капитал 4	Нераспределенная прибыль (убыток) 5	Итого 6
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)					
10	(-)	-	-	35780	35790
(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3310)					
0	-	-	-	18180	18180
в том числе:				18180	18180
чистая прибыль (3311)					
переоценка имущества (3312)		-		-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3313)		-		-	-
дополнительный выпуск акций (3314)					
-	-	-			-
увеличение номинальной стоимости акций (3315)					
-	-	-		-	
реорганизация юридического лица (3316)					
-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала – всего: (3320)					
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:				(-)	(-)
убыток (3321)					
переоценка имущества (3322)		(-)		(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323)		(-)		(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций (3324)					
(-)	-	-		-	(-)
уменьшение количества акций (3325)					
(-)	-	-		-	(-)
реорганизация юридического лица (3326)					
-	-	-	-	-	(-)
дивиденды (3327)				(-)	(-)
Изменение добавочного капитала (3330)		-	-	-	
Изменение резервного капитала (3340)			-	-	
Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)					
10	(-)	-	-	53960	53970



ИНН 7 0 1 7 1 0 2 0 1 0 - -

КПП 7 0 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 9

2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря года, предшествующего отчетному	Изменение показателя за отчетный период (убыток)	Изменение показателя за отчетный период	На 31 декабря отчетного года
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего:					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предшествующего года	На 31 декабря года, предшествующего отчетному
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	53971	38304	26662





ИНН 7017102010-
КПП 701701001 Стр. 010

Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710004

Наименование показателя	Акт сверки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	335405	440371
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	334385	424682
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	1020	15689
Платежи – всего	4120	(343206)	(425077)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(244272)	(325161)
в связи с оплатой труда работников	4122	(55481)	(57941)
процентов по долговым обязательствам	4123	(0)	(63)
налог на прибыль	4124	(0)	(949)
прочие платежи	4129	(43453)	(40963)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(7801)	15294
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	0	219
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	0	219
Платежи – всего	4220	(0)	(14718)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(0)	(14718)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	0	(14499)



ИНН 7 0 1 7 1 0 2 0 1 0 - -
КПП 7 0 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 1

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	21619	10150
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	0	10150
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	21619	-
Платежи – всего	4320	(14521)	(10150)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(0)	(10150)
прочие платежи	4329	(14521)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	7098	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(703)	795
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	850	55
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	150	850
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	3	-



ИНН 7017102010-
КПП 701701001 Стр. 001

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 1- Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2017

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ТОМСКИЙ ЗАВОД РЕЗИНОВОЙ ОБУВИ"
.

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности . . .

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 15.20.-

Код по ОКПО 73734543

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65---

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ) 384

На 12 страницах

с приложением документов или их копий на листях

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 - руководитель,
2 - уполномоченный представитель

Ш а й д ю к
Е л е н а
В л а д и м и р о в н а

(фамилия, имя, отчество* руководителя
или уполномоченного представителя (полностью))

Подпись Дата 27.04.2018



За удостоверение документа,
полноты и достоверности полномочия представителя

* Отчество при наличии
** При наличии

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001		0710002	
0710003		0710004	
0710005		0710006	

с приложением
документов или их копий на листях

Дата представления
документа . . .

Зарегистрирован
за №

Фамилия, И. О.*

Подпись



ИНН 7017102010 -
КПП 701701001 Стр. 003

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Нематериальные активы	1110	-	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	25200	23055	21841
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	0	971	971
-	Отложенные налоговые активы	1180	129	51	45
-	Прочие внеоборотные активы	1190	12212	12212	12212
-	Итого по разделу I	1100	37541	36289	35069
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Запасы	1210	97552	70430	108216
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1570	1475	2104
-	Дебиторская задолженность	1230	35147	34169	19185
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	1130	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3147	150	850
-	Прочие оборотные активы	1260	868	634	385
-	Итого по разделу II	1200	138284	107988	130740
-	БАЛАНС	1600	175825	144277	165809



ИНН 7017102010-
КПП 701701001 Стр. 004

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	46626	53961	35781
-	Итого по разделу III	1300	46636	53971	35791
III ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
-	Пасвой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1410	0	800	-
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	288	-	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	288	800	0



ИНН 7017102010 - -
КПП 701701001 Стр. 005

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1510	1353	1353	1353
-	Кредиторская задолженность	1520	123740	86236	126107
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	3808	1917	2558
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
-	Итого по разделу V	1500	128901	89506	130018
-	БАЛАНС	1700	175825	144277	165809

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель указывается в круглых скобках.
³ Указывается наименование организации.



ИНН 7017102010 - -
КПП 701701001 Стр. 006

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ²	2110	420396	371329
-	Себестоимость продаж	2120	(361414)	(322108)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	58982	49221
-	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
-	Управленческие расходы	2220	(50238)	(30966)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8744	18255
-	Доходы от участия в других организациях	2310	1371	-
-	Проценты к получению	2320	-	-
-	Проценты к уплате	2330	(185)	(-)
-	Прочие доходы	2340	48201	24369
-	Прочие расходы	2350	(54575)	(19910)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3556	22714
-	Текущий налог на прибыль	2410	(511)	(4618)
-	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(88)	69
-	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(288)	-
-	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	84
-	Прочее	2460	(93)	-
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	2664	18180
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	2664	18180
СПРАВОЧНО				
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

¹ Указываются номера документов, являющихся основанием к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

² Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

³ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



ИНН 7017102010 - -
КПП 701701001 Стр. 007

Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710003

1. Движение капитала

3) номинал акций (1)	Собственные доли, высвобождаемые у акционеров (2)	Добавочный капитал (3)	Резервный капитал (4)	Нераспределенная прибыль (чистая прибыль, убыток) (5)	Итого (6)
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100)					
10	(-)	-	-	35780	35790
ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД					
Увеличение капитала – всего: (3210)					
0	-	-	-	18180	18180
в том числе:					
чистая прибыль (3211)				18180	18180
переоценка имущества (3212)		-		-	-
дохода, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)		-		-	-
дополнительный выпуск акций (3214)	-	-			-
увеличение номинальной стоимости акций (3215)	-	-		-	
реорганизация юридического лица (3216)	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала – всего: (3220)					
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:					
убыток (3221)				(-)	(-)
переоценка имущества (3222)		(-)		(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)		(-)		(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций (3224)	(-)	-		-	(-)
уменьшение количества акций (3225)	(-)	-		-	(-)
реорганизация юридического лица (3226)	-	-	-	-	(-)
дивиденды (3227)				(-)	(-)
Изменение добавочного капитала (3230)		-	-	-	
Изменение резервного капитала (3240)			-	-	



ИНН 7 0 1 7 1 0 2 0 1 0 - -
КПП 7 0 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 8

Наличный капитал 1	Собственный капитал, исключительное участие 2	Добавочный капитал 3	Резервный капитал 4	Нераспределенная прибыль (неоткрытый убыток) 5	Итого 6
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)					
10	(-)	-	-	53960	53970
(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3310)					
0	-	-	-	2666	2666
в том числе:					
чистая прибыль (3311)				2664	2664
переоценка имущества (3312)		-		-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3313)		-		2	2
дополнительный выпуск акций (3314)		-			-
увеличение номинальной стоимости акций (3315)		-		-	
реорганизация юридического лица (3316)		-	-	-	-
Уменьшение капитала – всего: (3320)					
(0)	-	(-)	(-)	(10000)	(10000)
в том числе:					
убыток (3321)				(-)	(-)
переоценка имущества (3322)		(-)		(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323)		(-)		(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций (3324)		(-)	-	-	(-)
уменьшение количества акций (3325)		(-)	-	-	(-)
реорганизация юридического лица (3326)		-	-	-	(-)
дивиденды (3327)				(10000)	(10000)
Изменение добавочного капитала (3330)		-	-	-	
Изменение резервного капитала (3340)			-	-	
Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)					
10	(-)	-	-	46626	46636



ИНН 7017102010--
КПП 701701001 Стр. 009

2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря года, предыдущего году	Наименование показателя за предыдущий год на счет чистой прибыли (убытка)	На счет чистой прибыли	На 31 декабря предыдущего года
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего:					
до корректировок	3400	-	0	0	0
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	0	0	0
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	0	0	0
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	0	0	0
по другим статьям капитала:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предыдущего году
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	46636	53971	38304



ИНН 7017102010-
КПП 701701001 Стр. 010

Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710004

Наименование показателя	Акт счета	За отчетный год	За прошлый год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	463793	335405
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	461933	334385
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	1860	1020
Платежи – всего	4120	(465311)	(343206)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(356931)	(244272)
в связи с оплатой труда работников	4122	(58480)	(55481)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налог на прибыль	4124	(-)	(-)
прочие платежи	4129	(49900)	(43453)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1518)	(7801)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	1360	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1360	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи – всего	4220	(-)	(-)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(-)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1360	-



ИНН 7017102010 - -
КПП 701701001 Стр. 011

Пассивные показатели	Жид- кредиты	За отчетный год	За отчетный год
1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	34438	21619
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	34438	21619
Платежи – всего	4320	(31283)	(14521)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(10000)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг; возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(21283)	(14521)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	3155	7098
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2997	(703)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	150	850
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3147	150
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	3

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Томский завод резиновой обуви"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство обуви
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 634009, Томская Область, Томск, Ленина пр-кт, д.217

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
По ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД
по ОКПФ/
ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710001		
29	3	2019
73734543		
7017102010		
15.20		
12300	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2018 г. ³	На 31 декабря 2017 г. ⁴	На 31 декабря 2016 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	30 775	25 200	23 055
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	971
	Отложенные налоговые активы	1180	-	129	51
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	12 212	12 212
	Итого по разделу I	1100	30 775	37 541	36 289
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	93 808	97 552	70 430
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	15	1 570	1 475
	Дебиторская задолженность	1230	35 450	35 147	34 169
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	1 130
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	273	3 147	150
	Прочие оборотные активы	1260	-	868	634
	Итого по разделу II	1200	129 546	138 284	107 988
	БАЛАНС	1600	160 321	175 825	144 277

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2018 г. ³	На 31 декабря 2017 г. ⁴	На 31 декабря 2016 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	41 214	46 626	53 961
	Итого по разделу III	1300	41 224	46 636	53 971
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	800
	Отложенные налоговые обязательства	1420	771	288	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	771	288	800
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	1 353	1 353
	Кредиторская задолженность	1520	114 637	123 740	86 236
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	3 689	3 808	1 917
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	118 326	128 901	89 506
	БАЛАНС	1700	160 321	175 825	144 277

Руководитель

Шайдох Е.В.

(расшифровка подписи)

"29" марта 2019 г.

Подпись руководителя организации, подтверждающей достоверность пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Приказ Министров Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н) в государственной регистрации не нуждается, показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и капитале приводятся обобщенно с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Целевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах
за 2018 г

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Томский завод резиновой обуви"		Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД		КОДЫ	
Идентификационный номер налогоплательщика			По ОКПО		0710002	
Вид экономической деятельности Производство обуви			ИНН		29 3 2019	
Организационно-правовая форма / форма собственности			по ОКВЭД		73734543	
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность			по ОКФС		15.20	
Единица измерения: тыс. руб.			по ОКЕИ		12300 16	
					384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2018 г ³	За 2017 г ⁴
	Выручка ⁵	2110	461 299	420 396
	Себестоимость продаж	2120	(388 778)	(361 414)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	72 521	58 982
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(52 851)	(50 238)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	19 670	8 744
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	1 371
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(185)
	Прочие доходы	2340	45 194	48 201
	Прочие расходы	2350	(55 245)	(54 575)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	9 619	3 556
	Текущий налог на прибыль	2410	(2 144)	(511)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(702)	(88)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(482)	(288)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(63)	(93)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 930	2 664

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2018 г. ³	За 2017 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	6 930	2 664
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Шайдук Е.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

"29" марта 2019 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 5417-ПЗ от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Приложение №2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет об изменениях капитала
за 2018 г.

за 2018 г.		Форма по ОКУД	КОДЫ		
		Дата (число, месяц, год)	29	3	2019
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Томский завод резиновой обуви"		По ОКПО	73734543		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7017102010		
Вид экономической деятельности: Производство обуви		по ОКВЭД	15.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКФС	12300	16	
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность		по ОКЕИ	384		
Единица измерения: тыс. руб.					

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре- деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г. ¹	3100	10	-	-	-	53 960	53 970
за 2017 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	2 666	2 666
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	2 664	2 664
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	2	2
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре- деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(10 000)	(10 000)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(10 000)	(10 000)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2017 г. ²	3200	10	-	-	-	46 626	46 636
за 2018 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	6 930	6 930
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	6 930	6 930
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(12 342)	(12 342)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	(12 342)	(12 342)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2018 г. ³	3300	10	-	-	-	41 214	41 224

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2016 г. ¹	Изменения капитала за 2017 г. ²		На 31 декабря 2017 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	-	-	-	-
до корректировок	3410	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок	3500	-	-	-	-
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	3401	-	-	-	-
до корректировок	3411	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок	3501	-	-	-	-
после корректировок					
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:	3402	-	-	-	-
(по статьям)					
до корректировок	3412	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок	3502	-	-	-	-
после корректировок					

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2018 г. ³	На 31 декабря 2017 г. ²	На 31 декабря 2016 г. ¹
Чистые активы	3600	41224	46636	53971

Руководитель



Шайдук Е.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

"29" марта 2019 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Приложение №2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о движении денежных средств
за 2018 г

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Томский завод резиновой обуви"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство обуви
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.


Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	29	3	2019
По ОКПО	73734543		
ИНН	7017102010		
по ОКВЭД	15.20		
по ОКФС	12300	16	
по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2018 г ¹	За 2017 г ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	441 772	463 793
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	437 344	461 933
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	4 428	1 860
Платежи - всего	4120	(431 468)	(465 311)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(339 871)	(356 931)
в связи с оплатой труда работников	4122	(56 246)	(58 480)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(1 503)	(-)
прочие платежи	4129	(33 848)	(49 900)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	10 304	(1 518)

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2018 г. ¹	За 2017 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	1 360
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	1 360
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(13 177)	(-)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(13 177)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(13 177)	1 360
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	10 000	34 438
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	6 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	4 000	34 438

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2018 г. ¹	За 2017 г. ²
Платежи - всего	4320	(10 000)	(31 283)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(10 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг возврат кредитов и займов	4323	(6 000)	(-)
прочие платежи	4329	(4 000)	(21 283)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	3 155
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(2 873)	2 997
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 147	150
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	272	3 147
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(2)	-

Руководитель



(подпись)

Шайдюк Е.В.

(расшифровка подписи)

"29" марта 2019 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Приложение №2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о целевом использовании средств
за 2018 г

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Томский завод резиновой обуви"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика	29 3 2019	По ОКПО	0710006
Вид экономической деятельности: Производство обуви		ИНН	73734543
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКВЭД	15.20
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность		по ОКОПФ	12300
Единица измерения: тыс. руб.		ОКФС	16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	код НИ/ стат.	За 2018 г ¹	За 2017 г ²
1	2	3	4
Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	-	-
Прочие	6250	106	98
Всего поступило средств	6200	106	98
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	106	98
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(-)	(-)
иные мероприятия	6313	(106)	(98)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(-)	(-)
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(-)	(-)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(-)	(-)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(-)	(-)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(-)	(-)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	(-)	(-)
прочие	6326	(-)	(-)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(-)	(-)
Прочие	6350	(-)	(-)
Всего использовано средств	6300	(106)	(98)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель  Шайдюк Е.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

"29" марта 2019 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.

2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Документ подписан электронной подписью
Оператор ЗДО ООО "Компания "Тензор"
Электронный документ 9faacd96-2c08-4a36-b424-b16e52279bf4

Утверждено ООО "ТЗРО", Шайдюк Е.В., ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
29.03.2019 13:57 (MSK), Сертификат № EA19B9E9F240C2B0E81157ABF8B15330

Декларация ИФНС России по г. Томску, Смирнова И.В.
29.03.2019 17:10 (MSK), Сертификат № DEAA6D9F36A0D680E811A6BC77AF45M